

La importancia del Control interno para prevenir el fraude en una tapicería de la industria

BRANDÃO, Matheus Miranda [□](#)

BRANDÃO, Matheus Miranda. **La importancia del Control interno para prevenir el fraude en una tapicería de la industria**. Revista científica multidisciplinaria base de conocimiento. año 03, Ed. 06, vol. 05, pp. 95-110, junio de 2018. ISSN:2448-0959

Resumen

El presente trabajo científico tiene como objetivo principal analizar e identificar los procedimientos y las políticas adoptadas en el control interno de la empresa, con el objetivo de contribuir a la mejora del sector dentro de la organización. Inicialmente, se presentaron conceptos sobre el control interno y su importancia en las organizaciones, con el fin de apoyar el estudio y proporcionar mejoras adecuadas al final de la misma. Como una investigación cualitativa analizar e identificar variedades de factores que contribuyeron a la deficiencia en el sistema de control interno. Con los resultados obtenidos, se observó que la empresa pretende utilizar algunos métodos relacionados con el control interno, pero aún tiene debilidades en su sistema, que traerá seguridad y control fijo para su adecuada gestión.

Palabras clave: Control Micro interno, errores, fraude.

1. Introducción

La información contable generada por el control interno es de primordial importancia para que los administradores puedan ser conscientes de todo lo que pasa en la empresa, con el fin de proteger los activos y evitar errores o irregularidades. Control interno es un plan de organización esencial para ayudar a los activos de la empresa y verificar la fidelidad de los datos contables. (AICPA, 1991).

El control de la gestión empresarial ha experimentado una considerable expansión conceptual, con la aparición de nuevos enfoques que incorporan nuevos conceptos, mucho prestado de otras áreas (economía, psicología, sociología, administración, etcetera.) (García y SALAS, 1999). •.

El desarrollo de un sistema de control interno de la empresa ayuda a evitar errores, fraudes y la ineficiencia también llaman sistema de gestión, así como aseguran la fidelidad de los registros contables y fiscales, demos, información e informes formales, con el fin de establecer y conocer la realidad de la gestión. (CHRISTY, 2011).

El procedimiento adecuado aclarar metas y objetivos, las empresas buscan maneras de aumentar la probabilidad de que ambos se cumplan, para que tengan información más precisa para que puedan tener una excelente gestión. (SANTOS, 2012).

Por lo tanto, este trabajo se basa en la siguiente pregunta: ¿Cuál es la importancia del control interno en la búsqueda de la prevención del fraude en una empresa? Específicamente, se pretende detectar problemas en el control con el fin de proponer mejoras al sistema.

Se necesitan algunas herramientas de control interno tanto para satisfacer el impuesto de control, en cuanto a los hechos dentro de la empresa.

Así, el objetivo principal de este estudio es analizar e identificar los procedimientos y las políticas adoptadas en el control interno de la empresa.

Este trabajo se justifica, la relevante importancia los ejercicios de que control interno adecuado para prevenir el fraude, debido a un control interno de manera eficiente proporciona una mayor seguridad del patrimonio de la entidad, previniendo, monitoreando y auditoría en la empresa.

Para la academia, esta investigación proporciona beneficios con respecto a otra fuente de información sobre control interno. Y se vuelve de vital importancia, para los empresarios, que tienen deficiencias en las medidas adoptadas para la elaboración de un eficiente control interno, debido a que esta obra presenta herramientas eficaces e información para una adecuada administración.

2. Marco teórico

2.1 Control interno de

El Instituto de auditores internos de Brasil, las reglas Audibra (1992, p. 48), registra:

(...) control interno debe entenderse como cualquier acción tomada por la administración (así entendido tanto los directivos como niveles gerenciales adecuados) para aumentar la probabilidad de que se establecieron objetivos y metas se cumplan. Los directivos y administradores plan, organizan, dirigirán y controlan el rendimiento para proporcionar una certeza razonable de realización.

Un sistema de control interno dentro de una organización representa un conjunto de procedimientos o métodos que intentan proteger sus activos, produciendo datos contables confiables y ayudar a llevar a cabo la administración ordenada de la entidad. (ALMEIDA, 2012).

Santos (2012), explica que la función de control interno es muy importante, puesto que "el control interno proporciona el mecanismo para evitar el caos, gestión de crisis, fraude y otros eventos anormales que interfieren con el funcionamiento eficiente de un Organización ".

El uso creciente de control interno en el micro viene para que puedan tener un mejor desarrollo, una nueva realidad y la difícil tarea de mantenerse activa en el mercado, que se está convirtiendo en cada vez más competitivo. (SEBRAE, 2003).

Los problemas de Control interno están en una variedad de factores. Como ejemplo puede incluir: ventas, manufactura, compras, etcetera. Tener un sistema eficaz de control interno asume gran importancia, apuntando a resultados más favorables y menos residuos. (CHRISTY, 2012).

En la práctica, el reclamo es por la seguridad de un interno control relacionadas con la protección de los activos de la empresa, con el objetivo de su visa si invierte y lo que realmente está ofreciendo recursos y algunos pa rentabilidad económica Entidad de RA. (CHRISTY, 2012).

La implementación de un sistema de control interno destinados a proporcionar mayor seguridad, credibilidad e integridad a la administración y contabilidad informes, minimizando o frailes errores en las operaciones realizaron durante el día. "La importancia del control, es apropiado examinar el crecimiento y la diversificación de una empresa." (ATTIÊ, 2011).

Usted puede comprobar que, actualmente, los gerentes de la microempresa observan la importancia del control interno como una herramienta de gestión porque, además, para evitar la ocurrencia de fraude o errores, el sistema de control interno protege los procedimientos de las empresas fraudulento o ilegal podría interrumpir las operaciones de la empresa. (SEBRAE, 2003).

Para Christy (2004, p. 79), "es de importancia fundamental para utilizar un control adecuado sobre cada sistema operativo, ya que de esta manera lograr resultados más favorables con menos basura."

Completar estas declaraciones, Almeida (2010, p. 5) destaca que:

(...) con la gran expansión de los negocios, entender la necesidad de dar mayor importancia a las normas o procedimientos internos, porque un administrador no puede supervisar todas las actividades.

2,2 objetivos de control interno

El sistema de control interno implica varios procedimientos a Oliveira y D'avila (2002, p. 84), "control interno tiene como objetivo verificar y asegurar el cumplimiento de normas, reglas y políticas de la empresa, incluyendo el código de ética en las relaciones Profesionales y comerciales."

Por Attiê (2010, p. 159), "los objetivos de control interno expuestas a la configuración de seguridad apropiada se aplicará sobre toda la empresa, vertical y horizontalmente."

El control interno, cubre un conjunto de recursos, métodos, procedimientos y procesos con el fin de salvaguardia de activos, da acuerdo a los registros de contabilidad, han apropiado y eficaz de información, fomentar la adherencia a las normas, contribuir a la eficiencia operativa de la empresa y asistir en las prácticas de prevención, errores, fraude, apropiación indebida y otras insuficiencias. (CHRISTY, 2012).

Según Chiavenato (2003, p. 613),

El control tiene una función restrictiva y coercitiva, con el fin de restringir o limitar las desviaciones no deseadas puede ser, también, "un ajuste automático en el funcionamiento de un sistema y, finalmente, como función administrativa, mediante la planificación, Organización y dirección ". La función administrativa es la más importante, porque es a través de él que hay seguimiento de las tareas realizadas y la evaluación de las actividades y resultados esperados, con el fin de hacer que la empresa tenga éxito en se ha desarrollado mediante el proceso de planificación.

2,3 tipos de controles

El control interno establece los procedimientos, métodos y rutinas para proteger los activos, datos contables confiables y contribuye a la coordinación de la empresa. (CHRISTY, 2012)

Análisis de la definición de control interno, se observa que puede ser representado por los controles contables y controles administrativos. A través de la información contable y administrativa, el control interno tiene su formación, que tienen la función de protección al patrimonio de la empresa, para evitar errores o fraudes que pueden ocurrir dentro de la organización. (OLIVEIRA, Pérez y SILVA, 2009).

Ambos son importantes para destacar, porque la distinción entre ellas es evidente. Mientras que el control de la contabilidad se refiere a los principios que mantienen el patrimonio, los controles administrativos están orientados a los intereses de la operación de la empresa. (ATTIÊ, 2011).

2.3.1 contabilidad controles

Los controles contables internos son los que se relacionan directamente con la protección de los activos y la validez de los registros contables de la empresa. (JUNIOR, 2012)

Según Christy (2012, p. 423), "los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos utilizados para salvaguardar el patrimonio y la propiedad de los artículos."

Son generalmente incluye los siguientes métodos: "separación de las funciones de contabilidad y contabilidad reporte de aquellos vinculados a las operaciones o custodia de valores; controles físicos de estos valores; y sistema de autorización y la separación." (ATTIÊ, 2011, p. 192-193).

2.3.2 controles administrativos de

Controles administrativos son entendidos por todos los métodos y procedimientos adoptados por la administración para la gestión de la eficiencia en las operaciones, para acentuar la política de negocio en la organización, así como todos sus registros financiera. (CHRISTY, 2012).

Eficiencia operacional y los métodos adoptados por la política corporativa son papeles fundamentales para avanzar en negocios y ambos están controlados por la administración. (ATTIÊ, 2011).

Así, es claro que los controles internos de la atención administrativa está más enfocado a los sistemas de la organización, los métodos y los procedimientos adoptados por la empresa, con el objetivo de la eficiencia y eficacia de las operaciones. (CHRISTY, 2007).

También existe otra visión que implica la sincronización de control interno, donde Franco y Marra (2009, p. 267):

El principal medio de control a su disposición que una administración es contabilidad. Esto, sin embargo, por contabilidad, registra los hechos después de su ocurrencia (consecuente), sin embargo en otros medios de control se utilizan para establecer la ocurrencia en el tiempo comprueba (control concomitante) y incluso aquellos que predicen la ocurrencia del hecho con antelación.

2.4 importancia del sistema de control interno

Attiê (1998, p. 114) dice:

La importancia del control interno es patente desde el momento en que es imposible concebir una empresa que no tiene controles que pueden garantizar la continuidad de las operaciones y el flujo de información.

El sistema de control interno y contabilidad deberá incluir el plan de organización y el conjunto integrado de método y procedimientos adoptados por la entidad en su protección de activos, la promoción de la confiabilidad y la puntualidad de sus registros y demos contabilidad y su eficiencia operativa (CFC 2010).

Control interno puede ser definido como un medio de planificación organizacional y procedimientos adoptados dentro de una organización, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y el apoyo de los datos contables, además de promover la adhesión a las políticas definido por la dirección ". (MIGLIAVACCA, 2002).

Una empresa que no tiene un sistema de control interno es muy eficiente, incluso derecho, inútil, y no puede haber confianza en la información contenida en informes. (OLIVEIRA, PERES, SILVA, 2008).

El control interno confirma su importancia en el siguiente Presidente "distorsionada información contable puede llevar a conclusiones erróneas y perjudiciales para la empresa" (ATTIÊ, 2010, p. 192).

2.5 estructura y componentes del control interno

El sistema de control interno debe tener niveles de compromiso total de la administración con toda la calidad de control. (CHRISTY, 2012).

Christy (2012, p. 417) afirma que: "estructura de control interno comprende el ambiente de control; Cartografía y evaluación de riesgos; procedimientos de control; información y la comunicación; y control. "

Información y la comunicación en el sistema de control interno de la entidad deben identificar y comunicar y almacenar de manera confiable toda la información pertinente, en determinados períodos, para permitir el logro de los objetivos trazados, orientar la toma de decisiones y contribuir a la realización de los objetivos de control interno. (CHRISTY, 2012).

Cada empresa adquiere un sistema de controles para el desarrollo de la organización, aplicación de recursos financieros, analizar y verificar el rendimiento de la productividad operacional. (CHIAVENATO, 2003).

2,6 principios fundamentales del control interno

La actualización del sistema de control interno es de gran importancia para la verificación de lo que se determinó en el sistema, o si el sistema no debe ser adaptado a nuevas versiones. Según Christy (2011, p. 392) "no ayuda a la empresa implementar un sistema de control interno excelente sin alguien que compruebe periódicamente.

2.6.1 principios de la responsabilidad

El establecimiento de un sistema de control interno es responsabilidad de los directores de la empresa. Además, tiene plena responsabilidad formar a sus empleados adecuadamente para que tengan pleno conocimiento de lo que se busca, con el fin de determinar responsabilidades "por omisiones en el desempeño de las transacciones la empresa "(ALMEIDA, 2010, p. 43).

"Los deberes de los funcionarios o sectores internos de la empresa deben ser claramente definidos y limitados, preferiblemente por escrito, mediante el establecimiento de manuales de organización internas". (ALMEIDA, 2007 p. 64).

2.6.2 principios de rutinas internas

Los directores de la empresa deben definir y formalizar todas las rutinas diarias y controlar según Almeida (2010), estas rutinas incluyen: las formas internas y externas, evidencias de las ejecuciones de los procedimientos de control, procedimientos de de los diversos sectores de la empresa.

Internas rutinas también entienden "instrucciones para la finalización y destinos de forma interna y externa.". (CHRISTY, 2013, p. 427).

2.7 definición de la microempresa

La definición del tamaño de una micro empresa está relacionada con sus ingresos brutos anuales, que según el artículo 3 de la complementaria la ley 123/2006:

A continuación se considerarán las microempresas o pequeñas empresas, la empresa Gerente, sociedad simple, la empresa individual de responsabilidad limitada y el empresario, debidamente registrado con el registro de sociedades o el Registro Civil de las personas Jurídicas, como el caso pueden ser, siempre que en el caso de microempresas, ganando, en cada año calendario, ingreso menos o igual a R \$360,000.00 (360.000 dólares).

Este criterio utilizado para clasificar los negocios de las empresas es un factor importante para el desarrollo de microempresas, lo que permite este tipo de empresas disfrutar de los beneficios previstos por la ley. (GUIMARÃES, 2010).

2.8 riesgos

Para el control interno es eficaz es de suma importancia que la organización tiene objetivos claros. Tan pronto como se establecieron los riesgos deben ser primero identificado y más adelante que se toman las medidas necesarias para la gestión de los mismos. (, 2006).

Un control interno bien estructurado por la administración, con las medidas de efectividad y costos razonables, que pueden proporcionar un margen de garantía razonable, reducir los riesgos e irregularidades, proporcionando una menor probabilidad de fraude. (2013).

2.9 errores y fraudes

Para Andrade (1999, p. 31), "fraude puede ser caracterizado como resultado de irregularidades y actos

ilegales contra la empresa, con la intención manifiesta del autor".

"Controles internos confiables prevenir contra el fraude y todavía reducir al mínimo el riesgo de errores e irregularidades, ya que, por sí mismo, no es suficiente para evitarlos." (CHRISTY, de 2012, p. 433). Como ejemplo, podemos destacar que la segregación de una operación reduce la probabilidad de ocurrencia de irregularidades, pero de todos modos, no puede impedir que ocurran que si cualquier persona implicada en el proceso tiene el acto intencional de juego cualquier acto fraude durante la operación. (CHRISTY, 2012).

Hoog y Carlin (2008, p. 91), enfatizan que "el fraude es el acto intencional de manejo de omisión o de la transacción, la alteración de documentos, registros y Estados financieros".

Según Christy (2012, p. 433), "fraude siguen siendo un problema común y creciente, debido al debilitamiento de la ética, valores morales y la ineficacia del control interno."

Por lo general, existen dos tipos de fraudes, una está relacionada con información fraudulenta y la otra con la apropiación indebida de activos. Por lo tanto, una debilidad de control interno termina generando una oportunidad de fraude ocurrir. (Largo, 2015).

En relación con la diferenciación del error y fraude en la contabilidad, bien aclara Serpa (2002, p. 57):

Es necesario distinguir entre fraude y error en la contabilidad. El fraude es una acción premeditada de dañar a alguien. El error es una acción involuntaria, sin la intención de causar determinado. Aunque se produzcan en los mismos hechos y los documentos (balances, balances de prueba, libros etc.) son de diferentes características.

3. Metodología

La investigación se basa en un estudio de caso que según Gonçalves (2011, p. 69) "es el tipo de investigación que se centra en un caso particular, una unidad significativa, que se considera suficiente para el análisis de un fenómeno".

Marconi y Lakatos (2011, p. 274), estudio de caso "se refiere a la encuesta con mayor profundidad de un caso determinado o un grupo humano bajo todos sus aspectos".

Este trabajo es principalmente a través de distintos procedimientos encaminados a la solución de un problema. En este caso, se trata de una exploración de investigación, que según Gil (2014, p. 27), "propósito principal desarrollar, aclarar y modificar conceptos e ideas, con miras a formular hipótesis más precisas o buscables temas para estudios más adelante. "

De esta manera, los datos recogidos para esta investigación fueron retirados de las medidas adoptadas por la empresa, por medio de un cuestionario realizado en 10/11/2016, que contenía 21 preguntas cerradas, que se aplicó al propietario de la organización con el fin de encontrar proponen respuestas al problema. La industria del mueble tapizado tiene unos 30 empleados en su personal y opera en el mercado desde 2010 en varias ciudades del país.

El instrumento de recolección de información aplicado fue el cuestionario, que según Gil, (2014, p. 121).

Puede definir cómo el cuestionario técnico de investigación consistente en un conjunto de preguntas que se someten a las personas con el fin de obtener información sobre conocimientos, creencias, sentimientos, valores, intereses, expectativas, aspiraciones, miedos, comportamiento presente o pasado, etcetera.

La agenda de investigación es que cualitativa, como Marion et.al. (2010, p. 58) "Es la que busca atender los fenómenos sociales a través de los significados que tienen para las personas".

Marconi y Lakatos que muestran (2011, p. 269).

La metodología cualitativa se refiere a analizar e interpretar los aspectos más profundos, que describe la complejidad del comportamiento humano. Proporciona que más detalladas investigaciones, hábitos, actitudes, comportamiento, tendencias, etcetera.

Investigación cualitativa no se preocupa acerca de representatividad numérica, pero con la profundización de la comprensión de un grupo social, de una entidad, etcetera. Los investigadores que buscan adoptar el enfoque cualitativo se oponen a la asunción que una plantilla única para todas las Ciencias, las ciencias sociales tienen especificidad, lo que supone que el tener su propia metodología. (GOLDENBERG, 1997).

4. Comentarios y discusiones

En consonancia con los objetivos de este estudio, los resultados obtenidos mediante el cuestionario revelaron que la empresa no tiene un manual de procedimientos formalizados, poniendo en riesgo las actividades operativas desarrolladas.

Un eficiente control interno se basa en la atención a todos los profesionales que se dedican a él. Por lo tanto, es imperativo que un análisis constante de los controles adoptado y si ofrecen una mayor seguridad en las actividades operacionales.

Los datos obtenidos para este estudio se extrajeron del Gerente de la empresa, que tiene 35 años de edad, tener bachillerato grado completado.

Tratando de identificar el grado de confianza en el *software*, el administrador informó que carece de tal fiabilidad, según ha informado que su sistema no tiene suficientes recursos para ayudar en la gestión del control interno. Como el sistema no es de plena confianza, el propietario y los otros asistentes todavía utilizan algunos informes realizados manualmente para lograr una mayor seguridad en el control del Departamento.

Tratando de determinar si existen procedimientos en el sistema, para prevenir errores de operación de las actividades desarrolladas en la industria, se es informado de que hay sólo una conferencia, que no se realiza regularmente, poniendo en riesgo la seguridad de la operaciones.

¿A través de la pregunta, si los mecanismos General instituido por la empresa son observados por todos los empleados de varios niveles de la estructura de la empresa? Indicó que el acceso a estos procedimientos es bastante limitado, con sólo él y dos empleados involucrados en el sector.

Cuando se le preguntó sobre la mayor dificultad que implica el control interno en la empresa, el propietario informó que la empresa tiene una fragilidad en ingresos, debido a la falta de control, creando una fuerte preocupación con estas operaciones.

Uno de los puntos fuertes en organización es la comunicación entre la empresa y la firma de contabilidad, ya que ambos comunican de manera práctica y oportuna, que no comprometen el control efectivo y personal del Departamento de impuestos, que el Oficina de servicios de contabilidad.

Otro gran concepto en la entidad es la percepción de la importancia del control interno en la organización, que ha contribuido a mejorar el rendimiento de las actividades desarrolladas por la empresa.

Consideraciones finales

Este trabajo científico ha demostrado la importancia del control interno en la gestión de una industria. Antes de los resultados, se concluye que, en el caso de una microempresa, utiliza unos mecanismos de control interno, ambos relacionados con los procesos como el área de comunicación. Aunque todavía en la inicial fase el sistema de control interno de la empresa en estudio, incluso con algunos defectos en determinados sectores. La interconexión de control interno se realiza a través de reuniones periódicas entre el propietario y los otros asistentes en el Departamento, aportando muchos beneficios a la empresa.

Según los objetivos marcados, se concluyó que esta investigación permitió a la compañía correspondiente, ayuda de mecanismos de gestión de control interno citado en el marco teórico que puede reducir el riesgo de fraude y también aumentar la seguridad de control interno de la empresa.

La empresa todavía no tiene un tipo de mecanismo de evaluación y eficacia relacionados con la prevención del fraude, porque se cree que debido a su tamaño, no tiene ningún riesgo con respecto a este tipo de problema (tramposos). De esta manera, deja la empresa en una situación delicada frente a los riesgos que pueden ocurrir.

La falta de control de ingresos, generados a partir de una debilidad del software adoptado, se caracteriza por ser una situación que afecta negativamente el desarrollo y objetivos de la empresa. Estos posibles fallos en la industria generan los riesgos de una posible auditoría de la entidad Departamento.

Durante la entrega de resultados, se recomienda el uso de un nuevo software de gestión de control interno en la industria, así que esto le ayudará con las herramientas necesarias para un control más eficaz y que puede generar la información necesaria y procesos de confianza las decisiones de la organización.

Además, se convierte en indispensable para la informatización de los sectores todavía proceder a través de hojas de cálculo o reportes hechos manualmente, así que ofrecen mayor eficiencia y eficacia de los procesos operativos y administrativos, mejorando la competitividad de la empresa en el mercado y proporcionando un aumento significativo de su rentabilidad.

También recomendó el establecimiento de un manual de control interno que aparece en el manual de instrucciones, reglas y directrices administrativas para ser adoptadas por los miembros de la entidad.

También se recomienda al Gerente de la empresa una oportunidad de formación profesional y

capacitación para operadores del sector trabajar en más práctica, más seguridad, por lo que la rentabilidad de la entidad es aún mayor.

Entonces, parece que el control interno se convierte en esencial para cualquier empresa que usted está interesado en obtener un control eficaz de sus activos. Se puede aplicar el sistema que prefiera siempre y cuando no hay confianza en lo referente a la información generada desde el software. Por lo tanto, es esencial para contener los mecanismos que pueden detectar errores o irregularidades en el ambiente interno de la empresa.

Referencias bibliográficas

AICPA. **Auditoría de procedimientos Comité del americano Instituto de contadores públicos**, 2001. Disponible en: <http://www.aicpa.org/>access: en 12 de ago. 2016.

Marcelo Almeida Cavalcanti. **Auditoría-un moderno y completo** curso: ejercicios, ejemplos y textos. 7. Ed. São Paulo: Atlas, 2010.

Marcelo Almeida Cavalcanti. **Auditoría-un moderno y completo** curso/Chandra Almeida-8. Ed. – São Paulo – Atlas, 2012.

ANDRADE, Armando. **Eficacia, eficiencia y economía: Cómo lograr a través de sistemas de control interno apropiado**. São Paulo: Andrade a., 1999.

ANDRADE, de Maria Margarida. **Introducción a la metodología del trabajo científico**: preparación de trabajos de graduación. 5. Ed. São Paulo: Atlas, 2001.

ATTIÊ, Guillermo. **Auditoría: conceptos y aplicaciones**. 3. Ed. São Paulo: Atlas, 2006.

ATTIÊ, Guillermo. **Auditoría: conceptos y aplicaciones**. 6. Ed. São Paulo: Atlas, 2011.

AUDIBRA normas-Instituto de auditores internos de Brasil. **Estándares de Brasil para la práctica de la auditoría interna**. 2. Ed. São Paulo: Audibra reglas, 1992.

CHIAVENATO, Neena. **Administración en los nuevos tiempos**. 2. Ed. Rio de Janeiro: Campus, 2003.

CONSEJO FEDERAL DE CONTABILIDAD. NBC T 11: **Normas de auditoría independiente de Estados financieros**. Brasilia, 2010. Disponible en: < www.portaldecontabilidade.com.br/> </>. Acceso en 15 de junio de 2016.

CHRISTY, Silvio apareció. **Contabilidad gerencial: teoría y práctica**. 3. Ed. São Paulo: Atlas 2004.

CHRISTY, Silvio apareció. **Contabilidad Auditoría: teoría y práctica**. 4. Ed. São Paulo: Atlas, 2007.

CHRISTY, Silvio apareció. **Contabilidad Auditoría: teoría y práctica**. 7. Ed. São Paulo: Atlas, 2011.

CHRISTY, Silvio apareció. **Auditoría de contabilidad teoría y práctica**. 7. Ed. São Paulo: Atlas 2012.

CHRISTY, Silvio apareció. Auditoría de contabilidad teoría y práctica. 8. Ed. São Paulo: Atlas 2013.

DÍAS, Sergio Vidal dos Santos. **Auditoría de procesos organizacionales: teoría, propósito, metodología de trabajo y resultados esperados**. São Paulo: Atlas, 2006.

FRANCO, hilarante; MARRA, Ernesto. **Contabilidad Auditoría**: 4. Ed. São Paulo: Atlas, 2009.

GIL, Antonio Carlos. **Cómo desarrollar proyectos de investigación**/Antonio Carlos Gil. -5. Ed. São Paulo: Atlas, 2010.

GIL, Antonio Carlos. **Métodos y técnicas de investigación Social**. 6. Ed. São Paulo: Atlas, 2014.

GOLDENBERG, M. **El arte de la búsqueda**. Rio de Janeiro: grabar, 1997.

GARCIA, Josir Simeone, SALAS, Joan M. Amat. **Control de gestión: un enfoque contextual y organizativa**. 2. Ed. São Paulo: Atlas, 1999.

GONÇALVES, Elisa Parker **habla sobre iniciación a la investigación científica**. 5. Ed. Campinas, SP: Alinea editor, 2011.

GUIMARÃES, Tan Blumenthal. **Aspectos legales y controles internos en las micro y pequeñas empresas**. 2010. Terminación del trabajo graduado en contabilidad. Universidade Federal do Rio Grande do Sul. Porto Alegre. 2010.

HOOG, Wilson Alberto Zappa y CARLIN, Everson Luiz Breda. **Manual de auditoría de la contabilidad de empresas: según el nuevo código civil – Ley 10.406/02**. 2. Ed. Curitiba: Juruá, 2008.

Junior, José Hernández Pérez. **Auditoría de Estados financieros: normas y procedimientos**. 5. Ed. São Paulo: Editora Atlas s.a., 2012.

Complementaria Ley nº. 123 se establece el estatuto Nacional de la microempresa y pequeña empresa de 14 de diciembre de 2006. Disponible en: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/LCP/Lcp123.htm. Acceso en 25. Hacia fuera. 2016.

Lisboa, Ibrahim. **Manual de auditoría interna: conceptos y prácticas para implementar la auditoría interna**. Disponible en: < <http://www.maph.com.br/> > 2013. Acceso en: 19 octubre. 2016.

Durante mucho tiempo, Claudio Gonçalo. **Manual de auditoría y revisión de Estados financieros: nuevo brasileño y normas internacionales de auditoría**. 3. Ed. São Paulo: Atlas, 2015.

MARCONI, la Marina; LAKATOS, Eva Maria. **Metodología científica**. 6. Ed. São Paulo: Atlas, 2011.

MARION, Jose Carlos; DÍAS, Reinaldo; TRALDI, María Cristina; MARION, Marcia Maria Costa. **Monografía de los cursos de administración, contabilidad y economía**. 2 ed. São Paulo: Atlas, 2010.

MIGLIAVACCA, Shabbar. **Controles internos en las organizaciones**. 1. Ed. São Paulo: Edicta, 2002.

OLIVEIRA, Luis Martins, PASCUAL Jr., José Hernández, SILVA, dos de Carlos Alberto Santos Silva. **Estratégica Contraloría**, 4. Ed. São Paulo: Atlas, 2008.

OLIVEIRA, Luis Martins, PASCUAL Jr., José Hernández, SILVA, dos de Carlos Alberto Santos Silva. **Contraloría estratégica**, 5. Ed. São Paulo: Atlas, 2009.

OLIVEIRA, Marcelo A. Malik; Ávila, marca, marca. **Conceptos y técnicas de control interno de las organizaciones**. São Paulo: Nobel, 2002.

Santos, s. de. **La Contraloría como una herramienta de gestión en los costos de una empresa constructora**. Disponible en: http://www.eniac.com.br/?s=RevistaCientifica%20arquivos%20_A%20Controladoria%20como%20ferramenta%20de%20Gest%C3%A3o_Osmildo.pdf. 2012. Acceso en: Set 09. 2016.

SEBRAE-**condiciones y tasas de supervivencia y mortalidad de las Micro y pequeñas empresas en Brasil**. 2003-2005. -disponible en: <<http://www.biblioteca.sebrae.com.br/>>. </http:> 07 acceso a conjunto. 2016.

SERPA, Julio Cesar Lopes. **Contabilidad fraude, engaño o culpa**. João Pessoa, 2002. Disponible en: <http://www.contadorperito.com>. Acceso en 27 de agosto. 2016.

LA UNIVERSIDAD DE BRASILIA. **Concepto e interpretación del Control interno**. Disponible en: <[http://www.unb.br/administracao/auditoria_interna/artigos/conceito=""_e_interpretacao_de_controle_interno=""](http://www.unb.br/administracao/auditoria_interna/artigos/conceito=)>. </http:> Acceso en: 21 de mayo. 2016.

[\[1\]](#) Curso de contabilidad-Universidad Univértix