**APLICAÇÃO DO MODELO COSO ERM NO GERENCIAMENTO DOS CONTROLES INTERNOS EM UMA UNIVERSIDADE COMUNITÁRIA**

**APPLICATION OF THE COSO ERM MODEL IN MANAGEMENT OF INTERNAL CONTROL IN A UNIVERSITY COMMUNITY**

**Raquel Teresinha Nedel Pértile**

Pós-graduanda em Auditoria e Perícia (UNOCHAPECÓ)

Especialista em Gestão de Negócios Internacionais (UNOCHAPECÓ)

Banco do Brasil

Av. Fernando Machado, 565 E – Centro - CEP 89.814-210 Chapecó (SC)

Fones: [(49) 3312-1039](tel:%2849%29%203312-1039) / 8402-7536 / E-mail: [raquelpertile@hotmail.com](mailto:raquelpertile@hotmail.com)

**Omeri Dedonatto**

Mestre em Ciências Contábeis  pela Universidade Regional de Blumenau (FURB)

Professor do Curso de Ciências Contábeis da Unochapecó

Rua Barão do Rio Branco 244 E - Condomínio Athenas - apto 701 - Bairro Centro

CEP 89.802-100 Chapecó (SC)

Fones: [(49) 3322.4302 - 9107.2111](tel:%2849%29%203323-8243) / E-mail: [omeri@unochapeco.edu.br](mailto:omeri@unochapeco.edu.br)

**Sady Mazzioni**

Doutorando em Ciências Contábeis e Administração - FURB

Professor da Universidade Comunitária da Região de Chapecó – UNOCHAPECÓ

Bolsista do Programa do Fundo de Apoio à Manutenção e ao Desenvolvimento da Educação Superior - FUMDES

Endereço: Rua Francisco Norberto Bonher, 55 E

Bairro: Jardim Itália

CEP: 89.802-530 – Chapecó – SC – Brasil

Telefone: (49) 9928-9520 / E-mail: [sady@unochapeco.edu.br](mailto:sady@unochapeco.edu.br)

**Silvana Dalmutt Kruger**

Mestre em Ciências Contábeis pela Universidade Federal de Santa Catarina

Professor Universidade Comunitária da Região de Chapecó – UNOCHAPECÓ

Endereço: Rua Benjamin Galotti, 260-D

Bairro: Passo dos Fortes

CEP: 89805-060 – Chapecó – SC – Brasil

Telefone: (49) 3321-8280 / E-mail: [silvanak@unochapeco.edu.br](mailto:silvanak@unochapeco.edu.br)

**Antonio Zanin**

Doutorando em Engenharia de Produção pela Universidade Federal do Rio Grande do Sul (UFRGS)

Professor do Curso de Ciências Contábeis da Unochapecó

Rua Eurico Gaspar Dutra, 859E, Apto 302, Bairro São Cristóvão

CEP 89.803-201 Chapecó (SC)

Fones: [(49) 3321-8286](tel:%2849%29%203323-8243) / [(49) 9980-0889](tel:%2849%29%209980-0889)  / E-mail: zanin[@unochapeco.edu.br](mailto:sady@unochapeco.edu.br" \t "_blank)

**RESUMO**

O objetivo deste estudo é analisar a percepção de gestores em relação aos processos de gerenciamento de riscos em uma universidade comunitária, a partir dos componentes do modelo COSO. Os aspectos inerentes à pesquisa permitem caracterizá-la quanto aos objetivos como descritiva, de levantamento em relação aos procedimentos e quantitativa em relação à abordagem do problema. O levantamento dos dados foi realizado junto a 15 responsáveis de unidades administrativas de uma universidade comunitária localizada na região sul do Brasil, por meio de questionário composto por setenta questões. Em relação à fixação de objetivos na IES, a avaliação de riscos e a identificação de eventos, a percepção dos entrevistados considerou que os procedimentos da organização estão em um patamar bom ou ótimo. Os resultados do estudo apontam que as políticas e procedimentos estabelecidos pela entidade obtiveram uma avaliação geral considerada boa. Contudo, itens como o controle de entrada e saída de estranhos, as rotações entre os setores e as responsabilidades dos funcionários, a segregação de funções entre a contabilização e as operações na entidade, a segregação de funções entre a retirada de materiais e sua utilização na entidade e os manuais de procedimentos para as áreas apresentaram deficiências.

**Palavras-chave:** Gerenciamento de riscos corporativos. Modelo COSO. Universidade comunitária.

**ABSTRAT**

The aim of this study is to analyze the perception of managers in relation to the processes of risk management at a community college, from the components of the COSO model. The aspects of the research allow to characterize it as to objectives and descriptive survey regarding procedures and quantitative in relation to addressing the problem. The survey was carried out among 15 heads of administrative units from a community college located in southern Brazil, through a questionnaire composed of seventy questions. Regarding the setting of goals in organization, the risk assessment and identification of events, the perception of the respondents considered that the procedures of the organization are at a level good or great. The study results show that the policies and procedures established by the entity obtained an overall considered good. However, items such as control input and output of strangers, rotations between sectors and responsibilities of employees, segregation of duties between accounting and operations in the entity, the segregation of duties between the removal of materials and their use in organization and procedure manuals for areas showed deficiencies .

**Keywords:** Corporate risk management. COSO. University community.