

PROGRAMA DE INTEGRIDADE <small>LAN EMPREENDIMENTOS E CONSTRUÇÕES EIRELI</small>	POLÍTICA DE CONTROLES INTERNOS E COMPLIANCE	Classificação do documento: interno
		Revisão: 01
		Data de aprovação: 11/12/2020
		N. de páginas: 05

1. OBJETIVO

Esta Política de Controles Internos e *Compliance*, estabelece regras e procedimentos para resposta aos riscos, levantados na gestão de riscos. Adicionalmente, estas regras e procedimentos, visam garantir a permanente observância e o fiel cumprimento do Programa de Integridade.

2. ABRANGÊNCIA

Abrange todas as partes interessadas que, direta ou indiretamente, participam dos processos de negócio da **LAN**.

3. GLOSSÁRIO

Controles Internos: Processos desenvolvidos para garantir, com razoável certeza, que sejam atingidos os objetivos da instituição, modificando os riscos de negócio, seja reduzindo a probabilidade de ocorrência, seja minimizando os impactos em casos de manifestação dos riscos.

Sistema de Controles Internos: Um sistema de controles internos pode ser definido como um conjunto de políticas, normas, procedimentos e atividades estabelecidas na Empresa, com o propósito de reduzir a possibilidade de sofrer perdas, desgaste da imagem institucional, incrementar a qualidade das informações contábeis, financeiras e gerenciais, bem como salvaguardar a conformidade com a legislação e a regulamentação em vigor.

4. CONCEPÇÕES BÁSICAS

- 4.1. Construir diretrizes, competências e conceitos de controles internos;
- 4.2. Disseminar a cultura de controles internos em todos os níveis da **LAN**;
- 4.3. Fornecer boas práticas de controles internos, conforme os melhores referenciais do



mercado.

4.4. Promover maior transparência das informações, contribuindo para a sustentabilidade da LAN.

5. METODOLOGIA DE USO DOS CONTROLES INTERNOS

A aplicação da metodologia dos controles internos é assegurada pela Alta Direção da LAN, que estabelece a aplicação dos controles internos por meio do Departamento de Integridade. O processo de controles internos ocorre em quatro tópicos, que serão fielmente aplicados, sempre que possível, com o detalhamento de cada uma das ações a serem implementadas com vista a sanar as inconformidades.

6. CONTROLES INTERNOS

6.1. Controles Patrimoniais

6.1.1 **Segregação de funções:** estabelece a independência para as funções de execução operacional, custódia física e contabilização;

6.1.2 **Sistema de autorização e aprovação:** compreende o controle das operações através de métodos de aprovações, de acordo com as responsabilidades e os riscos envolvidos;

6.1.3 **Determinação de funções e responsabilidades:** a existência de organogramas claros determinam linhas de responsabilidades e autoridades definidas por toda a linha hierárquica;

6.1.4 **Rotação de funcionários:** corresponde ao rodízio dos funcionários designados para cada trabalho. Possibilita reduzir a oportunidade de fraudes e contribuir para o surgimento de novas ideias;

6.1.5 **Integridade:** corresponde à atualização permanente sobre a legislação vigente, visando diminuir riscos e não expor a empresa a contingências fiscais e legais pela não-obediência aos preceitos atuais vigentes;

6.1.6 **Contagens físicas independentes:** corresponde à realização de contagens físicas de bens e valores, de forma periódica, por intermédio de pessoa independente ao custodiante, visando maximizar o controle físico e resguardar os interesses da empresa.

6.2. Controles Contábeis

6.2.1 **Documentação confiável:** corresponde à utilização de documentação hábil para o registro das transações. Documento hábil é aquele revestido de formalidades legais exigidas em cada espécie concreta, conforme sua natureza, para comprovar a operação realizada;

6.2.2 **Conciliação:** indica a precisão ou diferenças existentes entre diversas fontes de

informações, visando à manutenção equilibrada entre estas e à eliminação tempestiva de possíveis pendências;

6.2.3 **Análise:** objetiva a identificação da composição analítica dos itens em exame. Exame minucioso de uma coisa em cada uma das suas partes;

6.2.4 **Plano de contas:** compreende a classificação dos dados da empresa dentro de uma estrutura formal de contas. A existência de um manual de contabilidade que proceda o uso destas contas, fomenta a classificação e a utilização adequada de cada conta;

6.2.5 **Tempo hábil:** determina o registro das transações dentro do período da competência e no menor espaço de tempo possível.

6.3 Controles Operacionais

6.3.1 **Seleção:** possibilita a obtenção de pessoal qualificado para exercer com eficiência as funções específicas;

6.3.2 **Treinamento:** possibilita a capacitação do pessoal para a atividade proposta. Entende-se que treinamento tem como finalidade melhorar o desenvolvimento profissional do ser humano na sua organização, e no desempenho das suas funções além de ser o processo que visa à preparação e ao aperfeiçoamento das habilidades e dos conhecimentos dos funcionários de uma organização;

6.3.3 **Relatório de horas trabalhadas:** possibilita a administração mais eficiente do tempo despendido pelo pessoal e indica mudanças necessárias ou correção das metas de trabalho;

6.3.4 **Custo-padrão:** permite acompanhar permanentemente o custo de produção dos bens e serviços produzidos, identificando benefícios e ineficiências do processo de produção;

6.3.5 **Manuais Internos:** sugerem clara exposição dos procedimentos internos, possibilitando práticas uniformes, normatização e eficiência dos atos que previnem a ocorrência de erros e desperdícios;

6.3.6 **Instruções Formais:** apontam formalmente as instruções a serem seguidas pelo pessoal, evitando interpretações dúbias, mal entendidos e a possibilidade de cobranças;

6.3.7 **Controle de Qualidade:** medida adotada para definir padrões de procedimentos, políticas e ações de maneira uniforme.

6.4. Controles de Integridade

6.4.1 **Supervisão:** a supervisão permanente possibilita melhor rendimento pessoal, corrigindo-se rapidamente possíveis desvios e dúvidas decorrentes da execução das atividades;

6.4.2 **Sistema de revisão e aprovação:** indica, através do método de revisão e aprovação, que políticas e procedimentos estão sendo seguidos;



7. CANAL DE DENÚNCIAS

É essencial que qualquer pessoa, seja colaborador ou terceiro, relate quaisquer atos ou suspeitas de não conformidade com esta Política, prevenindo atos de fraude, corrupção e preservando a imagem da **LAN Construções** no mercado. Nesse sentido, disponibilizamos o

Canal de Denúncias:

Site: <https://www.lanconstrucoes.com/canal-de-denuncias>

E-mail: denuncia@lanconstrucoes.com

8. INVESTIGAÇÃO E SANÇÕES

Cabe aos colaboradores da empresa cumprir com todas as disposições desta Política e assegurar que todos os terceiros sejam informados sobre seu conteúdo e se comprometam com seu cumprimento.

9. SANÇÕES

O descumprimento, devidamente apurado e comprovado, de algum dos princípios ou compromissos de conduta expressos nesta Política, poderá resultar na adoção de sanções de caráter educativo ou punitivo, sem prejuízo da adoção de medidas administrativas e/ ou judiciais pelas instâncias cabíveis, quando se tratar, ademais, de infrações contratuais e/ou legais.

9.1 PUNIÇÕES POSSÍVEIS

- Advertência verbal;
- Advertência por escrito;
- Suspensão de vínculo contratual;
- Demissão sem justa causa;
- Demissão por justa causa;
- Exclusão do terceiro;
- Rescisão motivada de contratos em caso do envolvimento de Terceiros;
- Ajuizamento de ações judiciais cabíveis.



A decisão também poderá orientar ou determinar que a área interna da **LAN** adote ações de remediação, contenção, interrupção de irregularidades e/ou revisão de controles internos.

O Departamento de Integridade deverá monitorar a aplicação de Medidas Disciplinares decorrentes de apurações de denúncias do Canal de Denúncias.

Nenhuma informação sobre o resultado da apuração da denúncia ou aplicação de medidas punitivas será divulgada por meio do Canal de Denúncias.

10. DÚVIDAS

Quaisquer situações, exceções e/ou esclarecimentos sobre a aplicação desta Política poderão ser direcionadas ao Superior Hierárquico ou ao Departamento de Integridade, por meio do e-mail do próprio Canal de Denúncias.