

Controles internos para *e-commerce*

Os pontos onde a margem vaza sem aparecer no DRE. Use como rotina: marque, atribua um responsável e revise a cada fechamento.

01 Conciliações

o dinheiro que deveria entrar, entrou?

CONTROLE	FREQUÊNCIA	RESPONSÁVEL
☐ Repasses de marketplace x vendas faturadas. Pedido a pedido, com as retenções identificadas.	Semanal	_____
☐ Comissões e tarifas cobradas x contratadas. Inclui tarifa fixa, antecipação e programas de frete.	Mensal	_____
☐ Frete cobrado do cliente x frete pago. Diferença por canal e por faixa de CEP.	Mensal	_____
☐ Devoluções, cancelamentos e estornos x NF-e de devolução. Produto voltou ao estoque e o imposto foi recuperado?	Semanal	_____
☐ Recebíveis de cartão e gateway x extrato bancário. Taxas, parcelamento e chargebacks.	Semanal	_____
☐ Estoque físico x sistema. Inventário rotativo priorizando a curva A.	Mensal	_____

02 Custo e preço

o preço ainda cobre o custo?

CONTROLE	FREQUÊNCIA	RESPONSÁVEL
☐ Custo de entrada (NF de compra) x custo cadastrado. Custo desatualizado distorce toda a margem.	A cada compra	_____
☐ Preço abaixo do mínimo exige aprovação. Bloqueio ou alçada registrada no sistema.	Contínuo	_____
☐ Descontos e cupons com alçada definida. Quem pode conceder, até quanto, em qual canal.	Contínuo	_____
☐ Revisão de preço após mudança de tarifa ou frete. Gatilho formal, não percepção.	Por evento	_____
☐ Kits e combos com margem calculada pelo conjunto. Não pela soma dos preços unitários.	Por evento	_____

03 Calendário fiscal

validar prazos e obrigações com o contador

CONTROLE	FREQUÊNCIA	RESPONSÁVEL
☐ Apuração e pagamento dos tributos do regime (DAS no Simples Nacional ou guias do Lucro Presumido/Real).	Mensal	_____
☐ DIFAL nas vendas interestaduais a consumidor final. Recolhimento e reflexo no preço por UF.	Mensal	_____
☐ NF-e emitidas, canceladas e denegadas x pedidos. Nenhum pedido faturado sem nota, nenhuma nota sem pedido.	Semanal	_____
☐ Obrigações acessórias aplicáveis ao regime. Lista e prazos definidos com o contador.	Conforme prazo	_____
☐ Transição CBS/IBS. Impacto em crédito, custo e preço acompanhado a cada etapa.	Trimestral	_____

Este checklist organiza a rotina de controle. Enquadramento tributário, prazos e obrigações específicas devem ser confirmados com o contador responsável pela empresa.

04 Governança · matriz RACI

cada controle com um dono

ATIVIDADE	RESPONSÁVEL (R)	APROVADOR (A)	CONSULTADO (C)	INFORMADO (I)
Cadastro e atualização de custo	Compras	Controladoria	Fiscal	Comercial
Definição de preço por canal	Comercial	Diretoria	Controladoria	Marketing
Aprovação de desconto fora da alçada	Comercial	Controladoria	—	Diretoria
Conciliação de repasses	Financeiro	Controladoria	Marketplace	Diretoria
Fechamento mensal de margem	Controladoria	Diretoria	Comercial	Todas as áreas

Sugestão de partida. Ajuste os papéis à estrutura da empresa. Em equipes pequenas, uma pessoa acumula funções, mas quem executa não deve ser quem aprova.

Quer saber *qual produto paga a conta?*

O Diagnóstico de Margem aplica estes controles aos seus dados e entrega o preço mínimo por SKU e canal em três semanas.

CONTATO@ANDRESSACUNHA.COM.BR