

# Viação Campo Belo Ltda.

Sumário executivo do diagnóstico das práticas  
contábeis

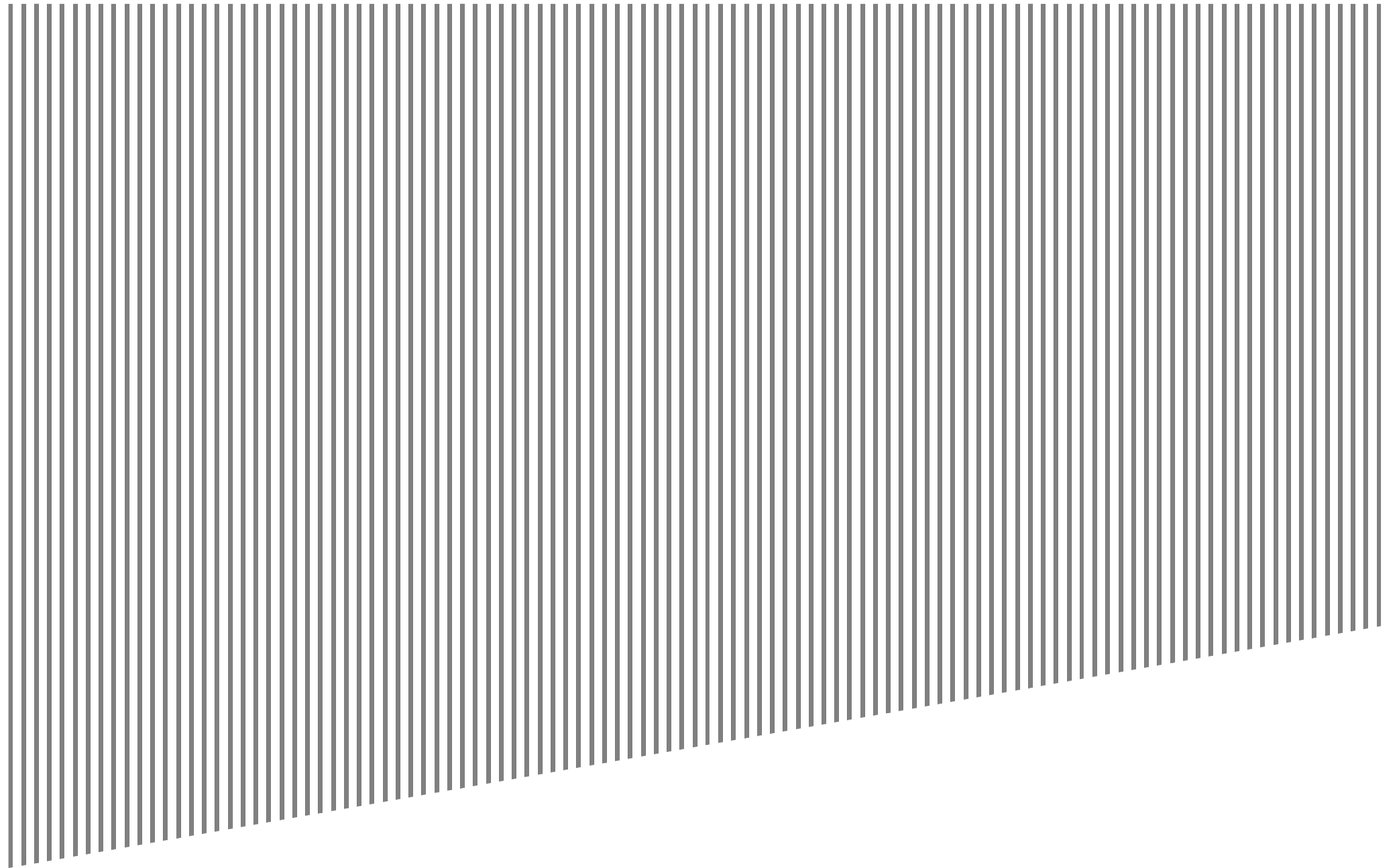
2014





# Diagnóstico das práticas contábeis

---



# Quadro-resumo do diagnóstico das práticas contábeis

Apresentamos abaixo o resumo do volume de itens identificados por tópicos, sendo que os comentários detalhados estão apresentados nas páginas subsequentes:

Descrição	Quantidade de itens
Ausência de divulgação	10
Fragilidade nos procedimentos contábeis	14
Ausência de documentação	14
Ausência de conciliação	2

## Comentários gerais:

- ▶ As divulgações em notas explicativas de forma mais detalhada, além de ser uma exigência requerida nos pronunciamentos técnicos contábeis, auxilia terceiros em suas análises.
- ▶ As deficiências nas análises e/ou conciliações de contas contábeis podem ocasionar em divergências, bem como apresentações inadequadas das demonstrações contábeis.
- ▶ É necessário que as contas contábeis patrimoniais estejam devidamente suportadas por conciliações e/ou composições de forma a comprovarem os respectivos saldos, podendo estas, ser objeto de análise em uma eventual fiscalização por órgãos reguladores.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de divulgação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	Ausência de divulgação dos objetivos e políticas para gestão de risco financeiro.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	É necessária maior divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis, mais especificamente pelo Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 11.
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	Ausência de divulgação da data e de quem autorizou a emissão das demonstrações contábeis.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	A Empresa deve divulgar a data em que foi concedida a autorização para emissão das demonstrações contábeis e quem forneceu tal autorização, atendendo ao requerido no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 32.9.
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	Não foi apresentada na demonstração da mutação do patrimônio líquido e a demonstração do fluxo de caixa do exercício findo em 31 de dezembro de 2012, as informações comparativas com respeito ao período anterior.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis pode gerar demonstrações contábeis incompletas.	A Empresa deve apresentar o conjunto completo de demonstrações contábeis de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 3.20.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de divulgação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Partes relacionadas	Ausência de divulgação das informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como por exemplo: remuneração do pessoal-chave da Administração e transações com partes relacionadas.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	Divulgar as informações de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 33.5 a 33.14.
Imobilizado	Ausência de divulgação das informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como, por exemplo: movimentação do ano (adições, baixas e transferências), taxa de depreciação, bens restritos, valor capitalizado de juros, perdas por redução ao valor recuperável, entre outras.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	É necessário maior divulgação sobre as operações do ativo imobilizado, atendendo às divulgações requeridas pelo Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 17.31 e 17.32.
Empréstimos e financiamentos	Ausência de divulgação das informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como por exemplo: taxa de capitalização e total de custos de empréstimos capitalizados durante o período.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	É necessário maior divulgação sobre as operações de empréstimos e financiamentos, requeridas pelo Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 17.11 (Custos dos empréstimos para aquisição do imobilizado), item 11.42 (Instrumentos financeiros) e Seção 25 (Divulgações).

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de divulgação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Resultado	<p>A Empresa não efetuou divulgações detalhadas das contas do resultado.</p> <p>A norma contábil determina que as notas explicativas devem prover informações que não tenham sido apresentadas, mas que sejam relevantes para compreendê-las. Podemos citar como exemplo: receitas e despesas financeiras, imposto sobre a renda e despesas administrativas e gerais.</p>	<p>A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.</p>	<p>A Empresa deve apresentar em notas explicativas mais detalhes das principais operações, tanto para as contas patrimoniais como para as contas de resultado, em linha com o determinado pelo Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 8.2 (c).</p> <p>Com relação às divulgações requeridas, a Empresa deve atender aos requisitos do Pronunciamento Técnico PME, itens 29.30 a 29.32.</p>
Receita bruta na demonstração do resultado	<p>A Empresa apresentou, na demonstração do resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2012, a receita bruta, os impostos incidentes sobre a receita e a receita líquida.</p> <p>Para fins de divulgação na demonstração do resultado, a receita inclui somente os ingressos brutos de benefícios econômicos recebidos e a receber pela Empresa quando originários de suas próprias atividades. As quantias cobradas por conta de terceiros - tais como tributos sobre vendas, tributos sobre bens e serviço - não são benefícios econômicos que fluam para a Empresa e não resultam em aumento do patrimônio líquido e, desta forma, devem ser excluídos da receita.</p>	<p>A apresentação da demonstração da receita bruta e respectivos impostos na demonstração do resultado ocasiona a divulgação das demonstrações contábeis em desacordo com a norma contábil.</p>	<p>A Empresa deve apresentar na demonstração do resultado o valor da receita líquida dos tributos sobre venda, de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 23.4.</p> <p>Adicionalmente, a Empresa deve apresentar a abertura da receita em nota explicativa específica.</p>

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de divulgação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Tributo sobre o lucro	Ausência de divulgação da despesa de imposto de renda e contribuição social corrente e diferida, bem como a alíquota efetiva.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis pode gerar demonstrações contábeis incompletas.	A Empresa deve divulgar o imposto sobre a renda em linha com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 29.30 ao 29.32.
Resultado extraordinário	<p>Com a adoção inicial das Normas Internacionais de Contabilidade no Brasil, houve algumas mudanças de terminologias contábeis como, por exemplo, a extinção da classificação das receitas e despesas em operacionais e não operacionais ou resultado extraordinário.</p> <p>Na demonstração do resultado do exercício em 31 de dezembro de 2012, foram apresentados os montantes de R\$101.516 na rubrica de receitas extraordinárias e R\$22.515 como despesas extraordinárias, respectivamente.</p>	A classificação de receitas e despesas não operacionais gera distorções nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve classificar as contas do balanço patrimonial de acordo com as normas vigentes de contabilidade, atentando para as mudanças de termos usualmente utilizados na prática contábil anterior.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações						
Caixa e equivalentes de caixa	A Empresa não possui critérios para analisar a classificação de seus recursos financeiros em caixa e equivalentes de caixa.	A ausência de política referente à classificação de caixa e equivalentes de caixa pode ocasionar apresentação inadequada de caixa e equivalentes de caixa, causando distorções na análise do fluxo de caixa e nas demonstrações contábeis.	Criar procedimentos de análise para o reconhecimento de caixa e equivalentes de caixa, conforme Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 7.2.						
Contas a receber	<p>A Empresa apresentou em 31 de dezembro de 2012, no grupo de Contas a Receber, operações com naturezas diversas, como, por exemplo:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Previdência social</td> <td>90.169</td> </tr> <tr> <td>Sal. - família a comp.</td> <td>722</td> </tr> </table> <p>Os itens de natureza ou função distinta devem ser apresentados separadamente.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Previdência social	90.169	Sal. - família a comp.	722	A divulgação de previdência social e salário-família a compensar no grupo de contas de contas a receber pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve reavaliar a classificação das contas nas demonstrações contábeis a fim de demonstrá-las de acordo com sua natureza.
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>								
Previdência social	90.169								
Sal. - família a comp.	722								



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Estoque	<p>Existem peças de reposição, cuja expectativa de utilização pela Administração é de mais de um exercício social, classificadas no grupo de contas dos estoques, como por exemplo: motores, pneus e peças de veículos.</p> <p>De acordo com a norma contábil, peças de reposição dessa natureza devem ser classificadas como ativo imobilizado.</p>	<p>A ausência de classificação de bens como ativo fixo pode ocasionar na ausência de depreciação e, dessa forma, superavaliar o resultado do exercício.</p> <p>A classificação de peças de reposição, cuja expectativa de utilização é de mais de um exercício social, no grupo de contas de Estoque pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>As peças de reposição que a Empresa espera utilizar por mais de um período devem ser reclassificadas para o ativo imobilizado de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 17.5.</p>
Partes relacionadas	<p>A Empresa não efetua a análise de segregação de ativo circulante e não circulante das operações com partes relacionadas.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a classificação de ativo circulante de ser realizada quando a Empresa espera realizar o ativo no período de até 12 meses após a data das demonstrações contábeis.</p>	<p>A classificação dos saldo com partes relacionadas cuja expectativa de realização exceder 12 meses classificadas como ativo circulante está em desacordo com as normas contábeis, ocasionando em apresentação inadequada nas demonstrações contábeis.</p>	<p>Efetivar a segregação de ativo circulante e não circulante de partes relacionadas de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 4.4 até 4.6.</p>

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações				
Tributos a recuperar	A Empresa possui tributos a recuperar referente a imposto de renda sobre rendimentos de aplicações financeiras que não estão sendo atualizados monetariamente.	A ausência de atualização monetária pode ocasionar subavaliação dos ativos e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A atualização monetária deve ser reconhecida na contabilidade pelo regime de competência de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.36.				
Tributos a recuperar	<div> <div>A Empresa não efetua análise sobre a possibilidade de compensação ou realização de créditos tributários registrados na contabilidade. Podemos citar, como exemplo, o saldo a seguir:</div> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>IR sobre aplicações financeiras</td> <td>49.820</td> </tr> </table> </div>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	IR sobre aplicações financeiras	49.820	A ausência de análise sobre a possibilidade de compensação ou realização de créditos tributários pode gerar perdas não registradas no resultado da Empresa.	A Empresa deve avaliar os itens não realizáveis em linha com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 2, item 49.
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>						
IR sobre aplicações financeiras	49.820						
Depósito judicial	A Empresa possui depósitos judiciais referentes a processos em andamento que não vêm sendo atualizados monetariamente.	A ausência de atualização monetária pode ocasionar subavaliação dos ativos e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A atualização monetária deve ser reconhecida na contabilidade pelo regime de competência de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.36.				

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Outros valores realizáveis	<p>A Empresa possui registrado o montante de R\$2.240.323, em 31 de dezembro de 2012, depósitos judiciais classificados no ativo circulante.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a classificação de ativo circulante deve ser realizada quando a Empresa espera realizar o ativo no período de até 12 meses após a data das demonstrações contábeis.</p> <p>Tendo em vista a não expectativa da Empresa em não realizar esses depósitos judiciais nos próximos 12 meses, esse montante deve ser classificado como um ativo não circulante.</p>	Possível contabilização e divulgação contábil em desacordo com as normas contábeis.	Analisar o critério de segregação de ativo circulante e não circulante em linha com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 4.4.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Imobilizado	A Empresa não apresentou estudo técnico para estimar a vida útil e o valor residual dos bens constantes do seu ativo imobilizado a fim de atendimento da norma contábil.	A ausência das análises de vida útil e valor residual dos bens do ativo imobilizado pode ocasionar a utilização de taxas de depreciação não condizentes com a vida econômica do bem, bem como a depreciação e valores residuais.	Elaborar, anualmente, documentação suporte para respaldar a prática adotada na estimativa da vida útil do bem e valor residual conforme Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 17.18.
Imobilizado	A Empresa vem efetuando o cálculo da depreciação do ativo imobilizado pelo valor total do imobilizado e não pelos seus itens individuais.	Considerando que os itens de imobilizado podem possuir taxas de depreciação diferentes, bem como valores residuais e data de início de sua utilização, o cálculo da depreciação pelo valor total do imobilizado e não pelos itens individuais gera distorções no cálculo da depreciação e, consequentemente, nas demonstrações contábeis.	Avaliar os controles auxiliares e cálculo da depreciação a fim de realizar o cálculo da depreciação de forma individualizada.
Empréstimos e financiamentos	Os valores de juros sobre empréstimo não estão sendo contabilizados pelo regime de competência.	A não contabilização dos juros sobre empréstimos pelo regime de competência pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar uma revisão dos registros contábeis e controles financeiros para o registro dos juros sobre empréstimos de acordo com o princípio da competência, conforme determinado no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.36.



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Fornecedores	Saldos pendentes há longa data e sem a respectiva análise de liquidação.	A ausência da análise dos saldos pendentes de fornecedores pode gerar saldos não baixados quando do efetivo pagamento ocasionando, dessa forma, distorções nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve analisar as operações em aberto de fornecedores de modo a identificar possíveis saldos pendentes de regularização, bem como efetuar a classificação quanto à liquidação destas operações em circulante e não circulante de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 4.1.
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre ajuste de avaliação patrimonial	Ausência de constituição dos impostos diferidos na atualização do ativo imobilizado quando da adoção do custo atribuído.	A não constituição dos impostos diferidos sobre o custo atribuído do imobilizado gera distorções nas demonstrações financeiras, uma vez que os impostos relativos a este ganho de capital, com a nova avaliação, não estão reconhecidos contabilmente.	A Empresa deverá constituir os impostos diferidos passivos deduzindo o saldo da conta "Ajuste de avaliação patrimonial" no patrimônio líquido. Deverá, também, ajustar o valor do imposto de renda diferido pela realização do bem por depreciação, de acordo com ICPC 10, item 25.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Ajuste de exercícios anteriores	<p>A demonstração das mutações do patrimônio líquido de 31 de dezembro de 2012 apresenta os montantes de (R\$119.213) e R\$51.811 como "Ajuste de Exercícios Anteriores".</p> <p>De acordo com a norma contábil, a Empresa, assim que identificar erros cometidos em períodos anteriores, deve corrigi-los retrospectivamente e reapresentar o balanço com os efeitos dos ajustes.</p> <p>A Empresa deve também apresentar um breve descritivo sobre a natureza de cada tipo de erro identificado e respectivos impactos nas demonstrações contábeis.</p>	<p>Apresentação de saldos contábeis classificados em desacordo com a norma contábil.</p> <p>A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.</p>	<p>A Empresa deve reapresentar as demonstrações contábeis com a correção de erro, demonstrando os efeitos dos ajustes em cada conta afetada, de acordo com a norma do Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 10, que trata de Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro.</p>

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Caixa e equivalentes de caixa	<p>A Empresa não apresentou os extratos bancários das contas bancárias do Banco Bradesco, Sudameris e Safra, na data base de 31 de dezembro de 2012. Também não foram apresentados os extratos do período subsequente.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, conseqüentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>
Aplicações financeiras	<p>Não foram apresentados os extratos bancários das aplicações financeiras, na data base de 31 de dezembro de 2012, no montante de R\$353.365.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, conseqüentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>
Contas a receber	<p>Inexistência de relatório de títulos vencidos para avaliação da necessidade de constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa.</p>	<p>Provisões para crédito de liquidação duvidosa não constituída ou constituída em montante insuficiente para cobrir possíveis perdas com não recebimentos.</p>	<p>Elaborar análise e adotar um critério que a Empresa entenda ser suficiente para fazer frente às possíveis perdas com valores a receber, com levantamentos dos créditos pendentes há longa data ou considerados como de alto risco, em atendimento ao disposto no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.49.</p>

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Contas a receber	<p>Não foi apresentada a composição do Contas a Receber, bem como a documentação suporte e a conciliação.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.
Estoque	<p>A Empresa não apresentou o relatório com a contagem do inventário físico realizado.</p>	A ausência de inventário físico ou comprovação da realização de procedimentos de inventário físico pode ocasionar divergências entre a quantidade física e a quantidade dos estoques registrada pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	Formalizar o inventário físico com relatórios de contagem e os procedimentos realizados, a fim de suportar o saldo contábil de estoque no final do exercício.
Depósitos judiciais	<p>Não foi apresentada a composição analítica dos depósitos judiciais, no montante de R\$2.240.324, na data base de 31 de dezembro.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações	
Partes relacionadas	Transações em aberto com partes relacionadas sem suporte documental, relativo às contas contábeis abaixo:			
	<u>Ativo circulante</u>	R\$		
	APM - investimento	71.916.260	A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.
	<u>Ativo não circulante</u>			
	Empresa de Ônibus	82.567		
	Via Sul Transportes	637.490		
	<u>Passivo não circulante</u>			
Viasul Transp.Urba	23.934.705			
	A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.			

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações								
Empréstimos e financiamentos	<p>Não foi apresentada a documentação suporte das operações com empréstimos e financiamentos na em 31 de dezembro de 2012, das seguintes contas:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Empréstimo de capital</td> <td>9.717</td> </tr> <tr> <td>Empréstimos ativo - circulante</td> <td>1.710.580</td> </tr> <tr> <td>Empréstimos ativo - não circulante</td> <td>10.689.173</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Empréstimo de capital	9.717	Empréstimos ativo - circulante	1.710.580	Empréstimos ativo - não circulante	10.689.173	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar em divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>										
Empréstimo de capital	9.717										
Empréstimos ativo - circulante	1.710.580										
Empréstimos ativo - não circulante	10.689.173										
Outras contas a pagar	<p>Não foi apresentada a documentação suporte para os saldos das contas contábeis listadas abaixo, na data base de 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>TELESP-Telecom.de</td> <td>3.404</td> </tr> <tr> <td>Contribuição Sindi.</td> <td>57.104</td> </tr> <tr> <td>Contas a pagar - S</td> <td>598.489</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	TELESP-Telecom.de	3.404	Contribuição Sindi.	57.104	Contas a pagar - S	598.489	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>										
TELESP-Telecom.de	3.404										
Contribuição Sindi.	57.104										
Contas a pagar - S	598.489										

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Obrigações trabalhistas	<p>A Empresa não apresentou a documentação suporte para a conta de Provisões de Férias e Encargos, no montante de R\$ 2.664.005, em 31 de dezembro de 2012.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>
Provisão para perda de demanda judicial	<p>A Empresa não apresentou a composição analítica por processo em aberto sem a classificação por probabilidade de perda, valor em risco, depósitos judiciais associados.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve reavaliar seu critério para a constituição de suas provisões de contingências, em atendimento ao disposto no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 21.4 ao 21.7.</p>
Impostos diferidos	<p>A Empresa não apresentou a análise das diferenças temporárias entre o valor contábil de um ativo ou passivo e sua base fiscal, para registro de tributos diferidos.</p> <p>A ausência das referidas documentações impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<p>A não constituição dos impostos diferidos pode gerar distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve preparar a análise e avaliar a necessidade de registro contábil dos impostos diferidos caso identifique montantes dessa natureza.</p>

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Patrimônio líquido	<p>Não foi apresentada a documentação suporte referente aos lançamentos realizados no patrimônio líquido.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>
Oscilações dos saldos das contas contábeis do ativo, passivo e resultado	<p>A Empresa não apresentou explicações suficientes relativas as oscilações dos saldos das contas contábeis do período de janeiro a junho de 2012 e julho a dezembro de 2012.</p>	<p>A ausência de análise das oscilações dos saldos das contas contábeis impossibilita a identificação e regularização tempestiva de eventuais falhas contábeis, podendo, consequentemente, gerar distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve analisar as oscilações dos saldos das contas contábeis a cada período de fechamento contábil, a fim de que se possa verificar e regularizar eventuais falhas dos registros contábeis de forma tempestiva.</p>



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações								
Caixa e equivalentes de caixa	<div>Divergências não conciliadas entre o extrato bancário do banco Bradesco e o saldo contábil , em 31 de dezembro de 2012:</div> <table><tr><td><u>Descrição</u></td><td>R\$</td></tr><tr><td>Saldo Contábil</td><td>-</td></tr><tr><td>Banco Bradesco</td><td><u>58.215</u></td></tr><tr><td>Divergência</td><td>58.215</td></tr></table>	<u>Descrição</u>	R\$	Saldo Contábil	-	Banco Bradesco	<u>58.215</u>	Divergência	58.215	As divergências não conciliadas entre o extrato bancário e saldo contábil gera distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não conciliadas entre o extrato bancário e o saldo contábil de estoque.
<u>Descrição</u>	R\$										
Saldo Contábil	-										
Banco Bradesco	<u>58.215</u>										
Divergência	58.215										
Obrigações trabalhistas	<div>Divergências não conciliadas entre o resumo da folha de pagamento e saldo contábil:</div> <table><tr><td><u>Salários a pagar</u></td><td>R\$</td></tr><tr><td>Saldo contábil</td><td>1.722.385</td></tr><tr><td>Resumo da folha de pagamento</td><td><u>1.267.737</u></td></tr><tr><td>Divergência</td><td>504.648</td></tr></table>	<u>Salários a pagar</u>	R\$	Saldo contábil	1.722.385	Resumo da folha de pagamento	<u>1.267.737</u>	Divergência	504.648	As divergências não conciliadas entre o resumo da folha de pagamento e o saldo contábil podem gerar distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva, a fim de evitar divergências não explicadas entre o resumo da folha de pagamento e o saldo contábil.
<u>Salários a pagar</u>	R\$										
Saldo contábil	1.722.385										
Resumo da folha de pagamento	<u>1.267.737</u>										
Divergência	504.648										