

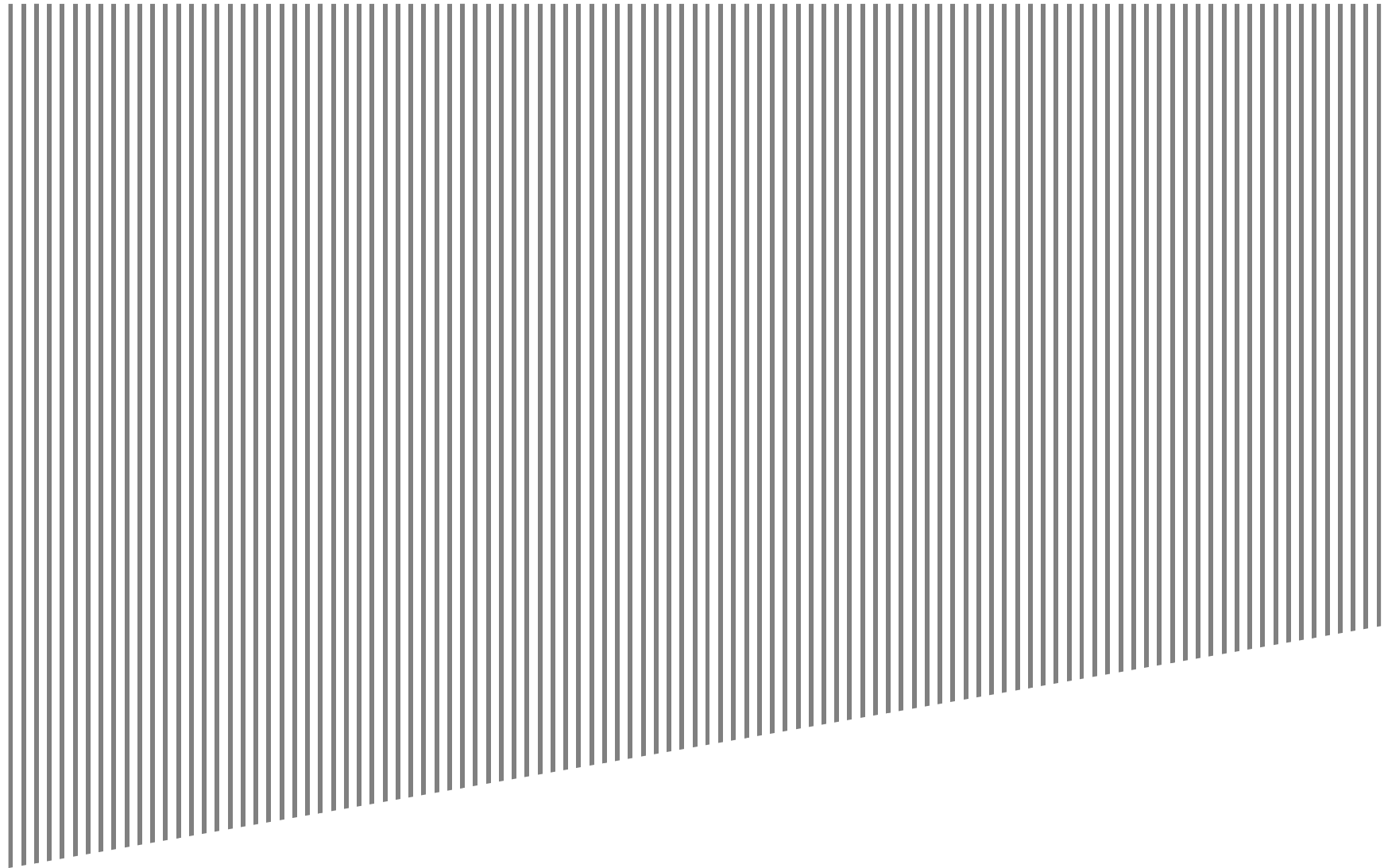
Viação Cidade Dutra Ltda.

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	3
Fragilidade nos procedimentos contábeis	5
Ausência de documentação	9
Ausência de conciliação	5

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 análise.
- ▶ As deficiências nas análises e/ou conciliações de determinadas contas contábeis pode 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 das informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como por exemplo: norma contábil aplicada, base de apresentação, informações sobre a empresa, políticas contábeis detalhadas para todas as transações significativas, critérios de reconhecimento da receita, instrumentos financeiros, entre outras.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	É necessário maior divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis, mais especificamente pelo Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 8.2 a 8.7.
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.
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.

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 equivalente 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.
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 desta natureza devem ser classificadas como ativo imobilizado.</p>	<p>A ausência de classificação de bens como ativo fixo pode ocasionar a 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>	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.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Imobilizado	Ausência de realização da análise de redução ao valor recuperável dos bens do imobilizado.	A ausência da análise de redução ao valor recuperável pode ocasionar ativos registrados com saldos acima de seu valor recuperável.	Elaborar anualmente documentação suporte para análise de indicativo de redução ao valor recuperável, a fim de que o saldo contábil não seja superior ao valor recuperável de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 27.1.
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 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.
Custos e despesas	A Empresa não efetua análise de classificação dos gastos no resultado como custo ou despesas.	A ausência de segregação do resultado entre custos e despesas gera distorções nas demonstrações contábeis.	Segregar contabilmente, de acordo com a natureza contábil, a classificação das contas no resultado, seguindo ordem da demonstração do resultado de acordo com a norma do Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 5.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Caixa e equivalentes de caixa	<p>A Empresa não apresentou o boletim de caixa, documentação suporte, movimentação financeira e cópia do extrato bancário, na data base 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 e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve localizar os documentos e preparar uma conciliação, a fim de que se possa verificar, a qualquer tempo, os registros contábeis.</p>
Bancos	<p>A Empresa não apresentou o extrato bancário da conta 10 02 01 04 - Banco Bradesco para a validação dos saldos, na data base 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 manter a documentação suporte em arquivo, 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>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</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 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
Valores a realizar	<p>A Empresa não apresentou a composição referente à conta “Valores diversos realizáveis”, no valor de R\$14.460.000, 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>	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.
Partes relacionadas	<p>A Empresa não apresentou a composição e documentação suporte da conta “21 02 01 06 - Consorciadas”, no montante de R\$5.965.000, 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>	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.
Fornecedores	Ausência do relatório analítico de fornecedores com informações, como por exemplo: da data de emissão da nota fiscal ou fatura, vencimento e pagamento, para suporte do saldo contábil.	A ausência de relatório suporte de fornecedores pode ocasionar valores referentes a contas a pagar/fornecedores não contabilizados ou não baixados quando do efetivo pagamento.	Elaboração do relatório analítico de fornecedores e conciliação com saldo registrado na contabilidade.
Fornecedores/ contas a pagar	<p>A Empresa não apresentou relatório das contas pagas em período subsequente para a análise dos pagamentos, na data base de dezembro de 2012.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	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.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Empréstimos e financiamentos	<p>A Empresa não apresentou a composição da conta de “Empréstimos e financiamentos”, no montante de R\$66.617.246, 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 do controle dos empréstimos e financiamento pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, conseqüentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve elaborar periodicamente os controles e suportá-los com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>
Patrimônio líquido	<p>A Empresa não apresentou a última atualização do contrato social para a análise dos saldos.</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 manter a documentação suporte em arquivo, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis</p>

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações								
Bancos	<p>A Empresa apresenta saldo devedor na conta do bancos “10 02 01 08 - Bradesco”. Contudo, o saldo encontra-se credor no extrato bancário indicando classificação errônea e ausência de conciliação, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Banco Bradesco</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Saldo contábil</td> <td>426</td> </tr> <tr> <td>Saldo extrato bancário</td> <td><u>(1.715.574)</u></td> </tr> <tr> <td>Divergência</td> <td><u>(1.716.000)</u></td> </tr> </table>	<u>Banco Bradesco</u>	<u>R\$</u>	Saldo contábil	426	Saldo extrato bancário	<u>(1.715.574)</u>	Divergência	<u>(1.716.000)</u>	A classificação errônea do saldo pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.	Reavaliar a classificação das contas nas demonstrações contábeis a fim de demonstrá-las de acordo com sua natureza.
<u>Banco Bradesco</u>	<u>R\$</u>										
Saldo contábil	426										
Saldo extrato bancário	<u>(1.715.574)</u>										
Divergência	<u>(1.716.000)</u>										
Aplicações financeiras	<p>Divergência não conciliada, em 31 de dezembro de 2012, entre o extrato bancário e o saldo contábil, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Banco Bic Banco</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Saldo extrato bancário</td> <td>4.678.890</td> </tr> <tr> <td>Saldo contábil</td> <td><u>3.778.168</u></td> </tr> <tr> <td>Divergência</td> <td><u>900.722</u></td> </tr> </table>	<u>Banco Bic Banco</u>	<u>R\$</u>	Saldo extrato bancário	4.678.890	Saldo contábil	<u>3.778.168</u>	Divergência	<u>900.722</u>	As divergências não conciliadas entre o extrato bancário e o 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.
<u>Banco Bic Banco</u>	<u>R\$</u>										
Saldo extrato bancário	4.678.890										
Saldo contábil	<u>3.778.168</u>										
Divergência	<u>900.722</u>										
Contas a receber	<p>A Empresa não apresentou a conciliação dos saldos a receber em de 31 de dezembro de 2012 com o referido recebimento em período subsequente, no montante de R\$423.362, relativo à conta “1018 - Serviços Públicos”.</p> <p>A ausência de conciliação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	A ausência de conciliação pode ocasionar em 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 conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Impostos a recolher	Divergência não conciliada entre a guia de recolhimento e o saldo contábil, em 31 de dezembro de 2012:		
	<u>Descrição - IRPJ</u> R\$		
	Saldo contábil 235.030		
	Guia de recolhimento 179.416		
	Divergência 55.614		
	<u>Descrição - COFINS</u> R\$		
	Saldo contábil 545.104		
	Guia de recolhimento 536.211		
	Divergência 8.893		
	<u>Descrição - PIS</u> R\$		
	Saldo contábil 118.106		
	Guia de recolhimento 116.179		
	Divergência 1.927		
	<u>Descrição – CSLL</u> R\$		
	Saldo contábil 88.930		
	Guia de recolhimento 66.767		
	Divergência 22.163		
Obrigações sociais	Divergência não conciliada entre a guia de recolhimento e o saldo contábil relativo à conta de “FGTS a recolher” em 31 de dezembro de 2012:		
	<u>Descrição</u> R\$		
	Saldo contábil FGTS 558.487		
	Guia de recolhimento 427.874		
	Divergência 130.613		