

# Viação Gato Preto Ltda.

Sumário executivo do diagnóstico das práticas  
contábeis

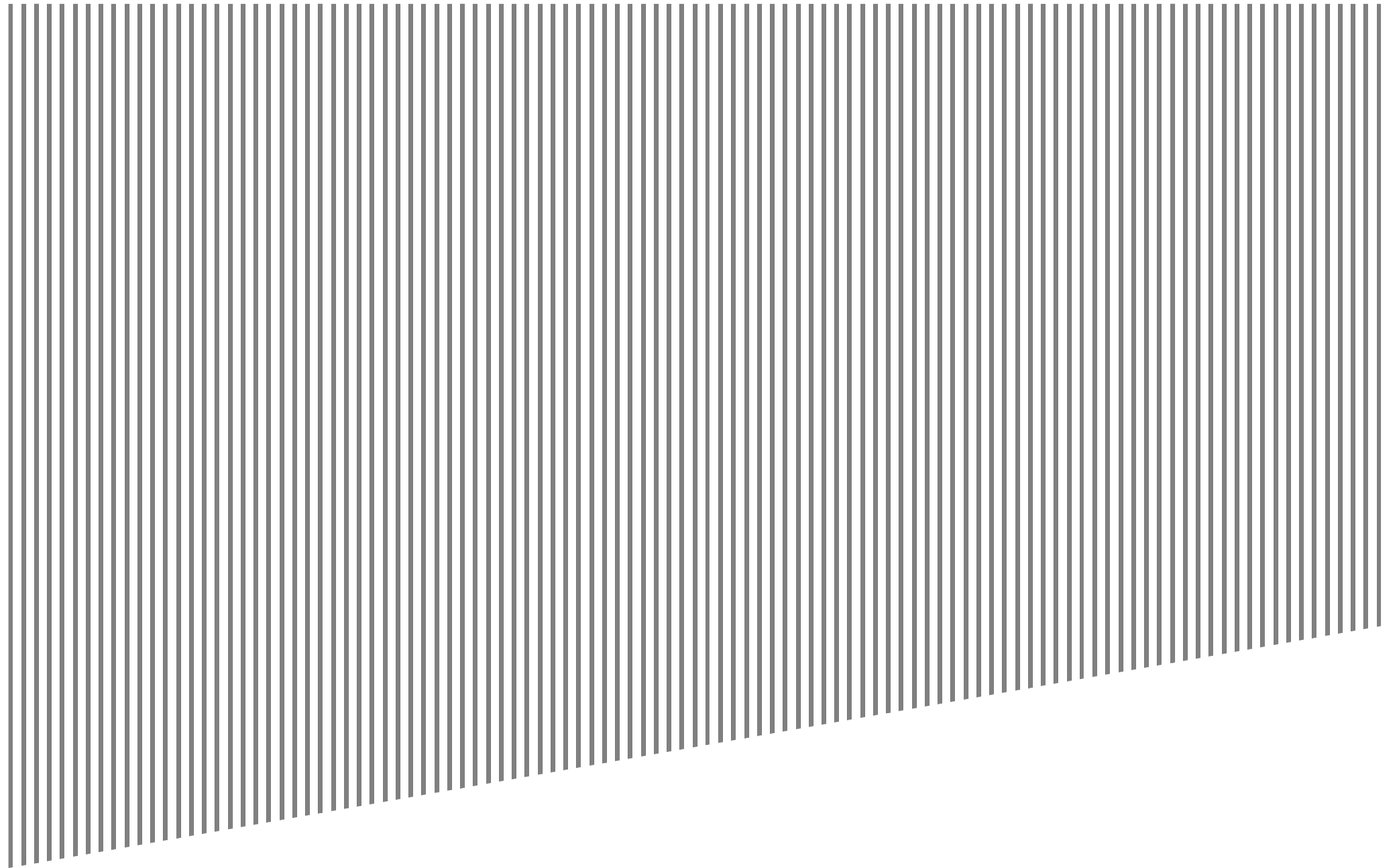
2014





# 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	4
Fragilidade nos procedimentos contábeis	11
Ausência de documentação	10
Ausência de conciliação	1

## 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 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 do objetivo e das políticas para gestão de risco financeiro.	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, item 11.40.
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

## ► 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>

# 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.
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																
Estoque	<p>O relatório analítico de estoques, em 31 de dezembro de 2012, apresenta itens com quantidades negativas, conforme demonstrado abaixo:</p> <table> <tr> <th>Código</th><th>Classe</th><th>Custo R\$</th><th>Quantidade</th></tr> <tr> <td>3051</td><td>Carroceria</td><td>0,01</td><td>(1)</td></tr> <tr> <td>13493</td><td>Motor</td><td>0,20</td><td>(1)</td></tr> <tr> <td>13169</td><td>Freio</td><td>8,18</td><td>(1)</td></tr> </table>	Código	Classe	Custo R\$	Quantidade	3051	Carroceria	0,01	(1)	13493	Motor	0,20	(1)	13169	Freio	8,18	(1)	<p>Devido à natureza da conta, o relatório não deveria demonstrar itens com quantidade negativa.</p> <p>Vale ainda ressaltar que a existência de itens com quantidade negativa gera itens com custos negativos e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>Analisar o sistema de controle de estoque a fim de identificar a origem de itens de estoque com quantidade negativa de forma a aperfeiçoar seus sistemas e evitar distorções nas divulgações contábeis.</p>
Código	Classe	Custo R\$	Quantidade																
3051	Carroceria	0,01	(1)																
13493	Motor	0,20	(1)																
13169	Freio	8,18	(1)																
Estoque	<p>O relatório analítico de estoques, em 31 de dezembro de 2012, apresentava itens no estoque sem custo unitário e, consequentemente sem o respectivo custo total, conforme demonstramos a seguir:</p> <table> <tr> <th>Código</th><th>Classe</th><th>Custo R\$</th><th>Quantidade</th></tr> <tr> <td>3971</td><td>Chassis</td><td>0,00</td><td>36</td></tr> <tr> <td>2087</td><td>Elétrica</td><td>0,00</td><td>200</td></tr> <tr> <td>4848</td><td>Elétrica</td><td>0,00</td><td>90</td></tr> </table>	Código	Classe	Custo R\$	Quantidade	3971	Chassis	0,00	36	2087	Elétrica	0,00	200	4848	Elétrica	0,00	90	<p>A existência de itens de estoque sem custo unitário e, consequentemente sem o respectivo custo total, gera distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>Analisar os itens com custos unitários iguais a zero de forma a corrigir as informações em seu controle de estoque e evitar distorções das demonstrações contábeis.</p>
Código	Classe	Custo R\$	Quantidade																
3971	Chassis	0,00	36																
2087	Elétrica	0,00	200																
4848	Elétrica	0,00	90																
Empréstimo compulsórios	<p>A Empresa não efetua análise sobre realização das operações de empréstimos compulsórios, no montante de R\$23.145, em 31 de dezembro de 2012.</p>	<p>A ausência de análise sobre a realização dos empréstimos compulsórios pode gerar perdas não registradas no resultado da Empresa.</p>	<p>Recomendamos que a Empresa analise os itens não realizáveis em linha com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.37.</p>																

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
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.
Imobilizado	Ausência de realização da análise de redução ao valor recuperável dos bens do imobilizado e intangível.	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 na 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.



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Provisão para demanda judicial	<p>A Empresa registrou provisão para demanda judicial o montante de R\$2.221.577, classificado como passivo circulante, em 31 de dezembro de 2012.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a classificação de circulante de ser realizada, quando a Empresa espera liquidar o passivo no período de até 12 meses após a data das demonstrações contábeis.</p> <p>Tendo em vista a natureza da operação dos processos que estão em andamento e a não expectativa da Empresa em liquidar este passivo nos próximos 12 meses, esse montante deverá ser classificado como passivo não circulante.</p>	<p>A classificação de provisão para demanda judicial cuja expectativa de pagamento exceder 12 meses como passivo circulante está em desacordo com as normas contábeis, ocasionando a apresentação inadequada das demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve reclassificar o saldo contábil da provisão para demanda judicial cuja expectativa de pagamento excede 12 meses após a data das demonstrações contábeis para o passivo não circulante, de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 4.7 e 4.8.</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, portanto, devem ser excluídos da receita.</p>	<p>A apresentação da demonstração da receita bruta e respectivos impostos na demonstração do resultado ocasiona 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

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Oscilações dos saldos das contas contábeis do Ativo, Passivo e Resultado	A Empresa não apresentou explicações relativas às oscilações dos saldos das contas contábeis do período de janeiro a junho de 2012 e julho a dezembro de 2012.	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.	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.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Caixa	<p>A Empresa não apresentou o boletim de caixa 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 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.
Contas a receber	Não foi apresentada a composição e documentação suporte do montante de R\$661.000 em 31 de dezembro de 2012, registrado no grupo "Contas a receber" no ativo circulante.	A ausência de documento suporte e conciliação podem 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.
Contas a receber	Inexistência de relatório de títulos vencidos para avaliação da necessidade de constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa.	Provisões para crédito de liquidação duvidosa não constituída ou constituída em montante insuficiente para cobrir possíveis perdas com não recebimentos.	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.
Fornecedores	Ausência do relatório analítico de fornecedores com informações, como por exemplo: 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.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações				
Adiantamentos diversos	<p>Não foi apresentada a composição analítica do saldo e documento suporte para a conta abaixo, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table><tr><td><u>Descrição</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Adiantamento p/ custeio de despesas</td><td>76.339</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>	Adiantamento p/ custeio de despesas	76.339	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>Descrição</u>	<u>R\$</u>						
Adiantamento p/ custeio de despesas	76.339						
Depósito judicial	<p>Não foi apresentada a composição dos depósitos judiciais em aberto com a correlação dos processos judiciais em 31 de dezembro de 2012, no montante de R\$1.002.554.</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.				
Imobilizado	<p>Ausência do relatório do imobilizado com as seguintes informações: (a) taxa de depreciação; (b) depreciação acumulada; (c) somatório por tipo de bem com o valor do custo e valor líquido de depreciação; para suporte do saldo contábil.</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										
Obrigações trabalhistas	<p>Não foram apresentadas a documentação suporte, conciliação e composição das contas listadas abaixo, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table><tr><td><u>Descrição</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Sindicato de funcionários</td><td>59.462</td></tr><tr><td>Pensão alimentícia a pagar</td><td>40.163</td></tr><tr><td>Quitações a pagar</td><td>(3.425)</td></tr><tr><td>Provisão férias/encargos</td><td>4.707.605</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>	Sindicato de funcionários	59.462	Pensão alimentícia a pagar	40.163	Quitações a pagar	(3.425)	Provisão férias/encargos	4.707.605	A ausência de documento suporte e conciliação podem 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>Descrição</u>	<u>R\$</u>												
Sindicato de funcionários	59.462												
Pensão alimentícia a pagar	40.163												
Quitações a pagar	(3.425)												
Provisão férias/encargos	4.707.605												
Imposto de renda retido na fonte sobre aplicações financeiras	<p>Não foi apresentada a composição e documentação suporte do imposto de renda sobre a aplicação financeira, no montante de R\$939.993 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 podem 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.										
Empréstimos compulsórios	<p>Não foi apresentada a composição do saldo relativo ao empréstimo compulsório a seguir demonstrado no montante de R\$23.146, 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 podem 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 conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações				
Obrigações trabalhistas	<p>A Empresa apresenta em 31 de dezembro de 2012 uma conta com saldo devedor no grupo “Obrigações trabalhistas”, no passivo circulante, conforme demonstrado abaixo:</p> <table><tr><td><u>Descrição</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Quitações a pagar</td><td>(3.425)</td></tr></table>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Quitações a pagar	(3.425)	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>Descrição</u>	<u>R\$</u>						
Quitações a pagar	(3.425)						