

# MobiBrasil Transporte São Paulo Ltda.

Sumário executivo do diagnóstico das práticas contábeis

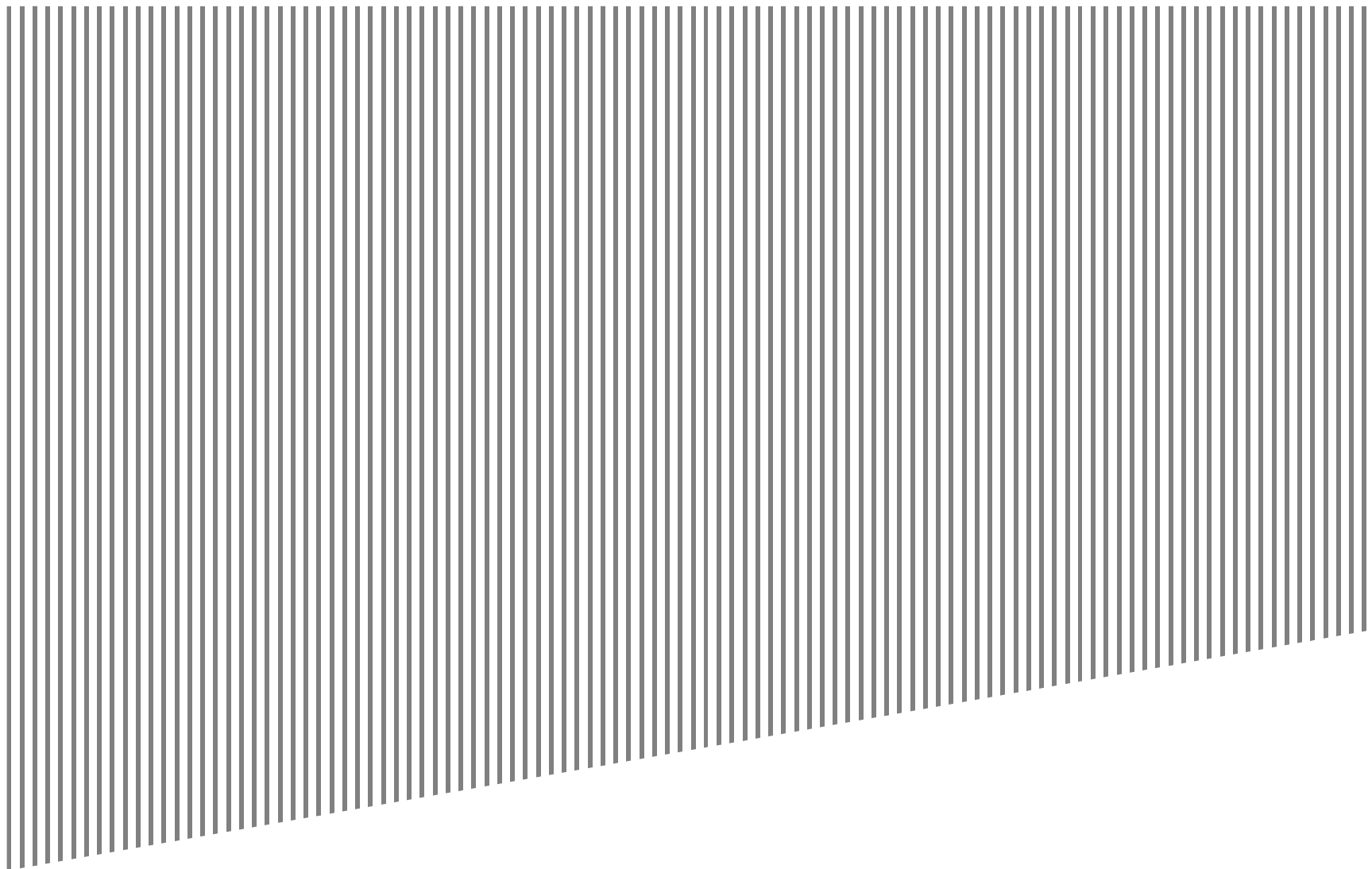
2014





---

# 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	5
Fragilidade nos procedimentos contábeis	9
Ausência de documentação	11
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 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, 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.
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.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de divulgação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
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.
Provisão para demanda judicial	Ausência de divulgação de quaisquer saídas de benefícios econômicos para os processos judiciais cuja probabilidade de perda é considerada como possível, bem como breve descritivo da natureza desses processos.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	A Empresa deve efetuar a divulgação dos processos judiciais, cuja probabilidade de perda seja possível, incluído um breve descritivo sobre a natureza destes processos, de acordo com o requerimento do Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas - Seção 21.

# 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	Ausência de segregação entre ativo circulante (valores realizáveis até o término do exercício seguinte) e não circulante (valores realizáveis após o término do exercício seguinte) relativo a contas a receber de venda de ônibus.	A ausência da segregação entre as contas, conforme requerido pelas normas contábeis, gera distorções nas demonstrações contábeis.	Reavaliar a segregação de circulante e não circulante de acordo com o Pronunciamento Contábil PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 4.4 a 4.6.
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
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 e intangível	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 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
Empréstimos e financiamentos	Os juros sobre empréstimos não estão sendo calculados e contabilizados de forma <i>pro rata dia</i> .	A ausência da contabilização dos juros de empréstimos pode ocasionar, consequentemente, 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.
Provisão para demanda judicial	A Empresa não efetua a avaliação dos processos judiciais em aberto de acordo com a probabilidade de perda e valor estimado de desembolso financeiro, de acordo com o requerido na norma contábil.	A ausência da avaliação dos processos judiciais, de acordo com sua probabilidade de perda e valor estimado de desembolso financeiro pode ocasionar distorções das provisões efetuadas.	A Empresa deve avaliar as demandas judiciais de acordo com a probabilidade de perda e valor estimado de desembolso, de acordo com os requisitos exigidos no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 21.
Receitas e despesas financeiras	<p>A Empresa apresentou na demonstração do resultado as receitas e despesas financeiras no grupo de contas de resultado operacional.</p> <p>Vale ressaltar que a norma contábil determina que as operações com receitas e despesas financeiras sejam apresentadas em grupo específico após a apresentação do resultado antes das receitas e despesas financeiras.</p>	A demonstração das receitas e despesas financeiras no grupo de contas do resultado operacional ocasiona divulgação de informações nas demonstrações contábeis em desacordo com a norma contábil.	A Empresa deve apresentar as receitas e despesas financeiras em um grupo distinto na demonstração do resultado, em linha com a norma contábil requerida no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 5.7.



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Caixa e equivalentes de caixa	<p>A Empresa não apresentou documentação suporte, relatórios, extratos, conciliações e mapa de movimentação das aplicações financeiras, relativos as contas de caixa e equivalentes de caixa.</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, a apresentação dos registros contábeis.</p>
Contas a receber	<p>A Empresa não apresentou a composição do saldo e documentação suporte relativa ao contas a receber.</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 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>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
Estoque	A Empresa não apresentou o relatório com a contagem do inventário físico realizado.	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.
Outros créditos	A Empresa não apresentou a composição do saldo e documentação suporte para as contas de "Outros créditos".  A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.	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	A Empresa não apresentou os contratos relativos aos saldos apresentados.  A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.	A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve localizar os documentos e preparar uma conciliação, a fim de que se possa verificar, a qualquer tempo, a apresentação dos registros contábeis.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Fornecedores	<p>Ausência de relatório dos fornecedores com suas devidas informações de emissão, vencimento e pagamento.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<p>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.</p>	<p>Elaboração do relatório analítico de fornecedores e conciliação com saldo registrado na contabilidade.</p>
Obrigações sociais e folha de pagamento	<p>A Empresa não apresentou a conciliação entre os saldos das provisões de encargos a pagar e as respectivas guias pagas, bem como o resumo da folha de pagamento e encargos sociais com a provisão na contabilidade.</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, a apresentação dos registros contábeis.</p>
Outras obrigações	<p>Ausência de documentação suporte hábil dos saldos contábeis para as contas de "Outras obrigações".</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, a apresentação dos registros contábeis.</p>

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Subvenção para investimento (patrimônio líquido)	<p>Ausência de documentação suporte hábil dos saldos contábeis relativos à subvenção para investimento.</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, a apresentação dos registros contábeis.</p>
Oscilações dos saldos das contas contábeis do ativo, passivo e resultado	<p>A Empresa não apresentou explicações 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																
Obrigações tributárias	<p>A Empresa não disponibilizou documentação suporte, explicações e conciliação das divergências entre os saldos das provisões de tributos a pagar e as respectivas guias pagas:</p> <table> <tr> <td><u>COFINS a recolher</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Saldo contábil</td> <td>1.080.717</td> </tr> <tr> <td>Guia de recolhimento</td> <td><u>61.047</u></td> </tr> <tr> <td>Divergência</td> <td>(1.019.670)</td> </tr> </table> <table> <tr> <td><u>PIS a recolher</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Saldo contábil</td> <td>234.156</td> </tr> <tr> <td>Guia de recolhimento</td> <td><u>282.757</u></td> </tr> <tr> <td>Divergência</td> <td>48.601</td> </tr> </table> <p>Em função do exposto, não pudemos verificar a adequação dos valores contabilizados.</p>	<u>COFINS a recolher</u>	<u>R\$</u>	Saldo contábil	1.080.717	Guia de recolhimento	<u>61.047</u>	Divergência	(1.019.670)	<u>PIS a recolher</u>	<u>R\$</u>	Saldo contábil	234.156	Guia de recolhimento	<u>282.757</u>	Divergência	48.601	<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, a apresentação dos registros contábeis.</p>
<u>COFINS a recolher</u>	<u>R\$</u>																		
Saldo contábil	1.080.717																		
Guia de recolhimento	<u>61.047</u>																		
Divergência	(1.019.670)																		
<u>PIS a recolher</u>	<u>R\$</u>																		
Saldo contábil	234.156																		
Guia de recolhimento	<u>282.757</u>																		
Divergência	48.601																		
Provisão para demanda judicial	<p>Divergência não conciliada, em 31 de dezembro de 2012, entre o relatório preparado pelos assessores jurídicos da Empresa e o saldo contábil:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Saldo contábil</td> <td>531.000</td> </tr> <tr> <td>Relatório jurídico</td> <td><u>110.800</u></td> </tr> <tr> <td>Divergência</td> <td>420.200</td> </tr> </table>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Saldo contábil	531.000	Relatório jurídico	<u>110.800</u>	Divergência	420.200	<p>As divergências não conciliadas entre o relatório do departamento jurídico e o saldo contábil geram distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não explicadas entre o relatório do jurídico e o saldo contábil.</p>								
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>																		
Saldo contábil	531.000																		
Relatório jurídico	<u>110.800</u>																		
Divergência	420.200																		