

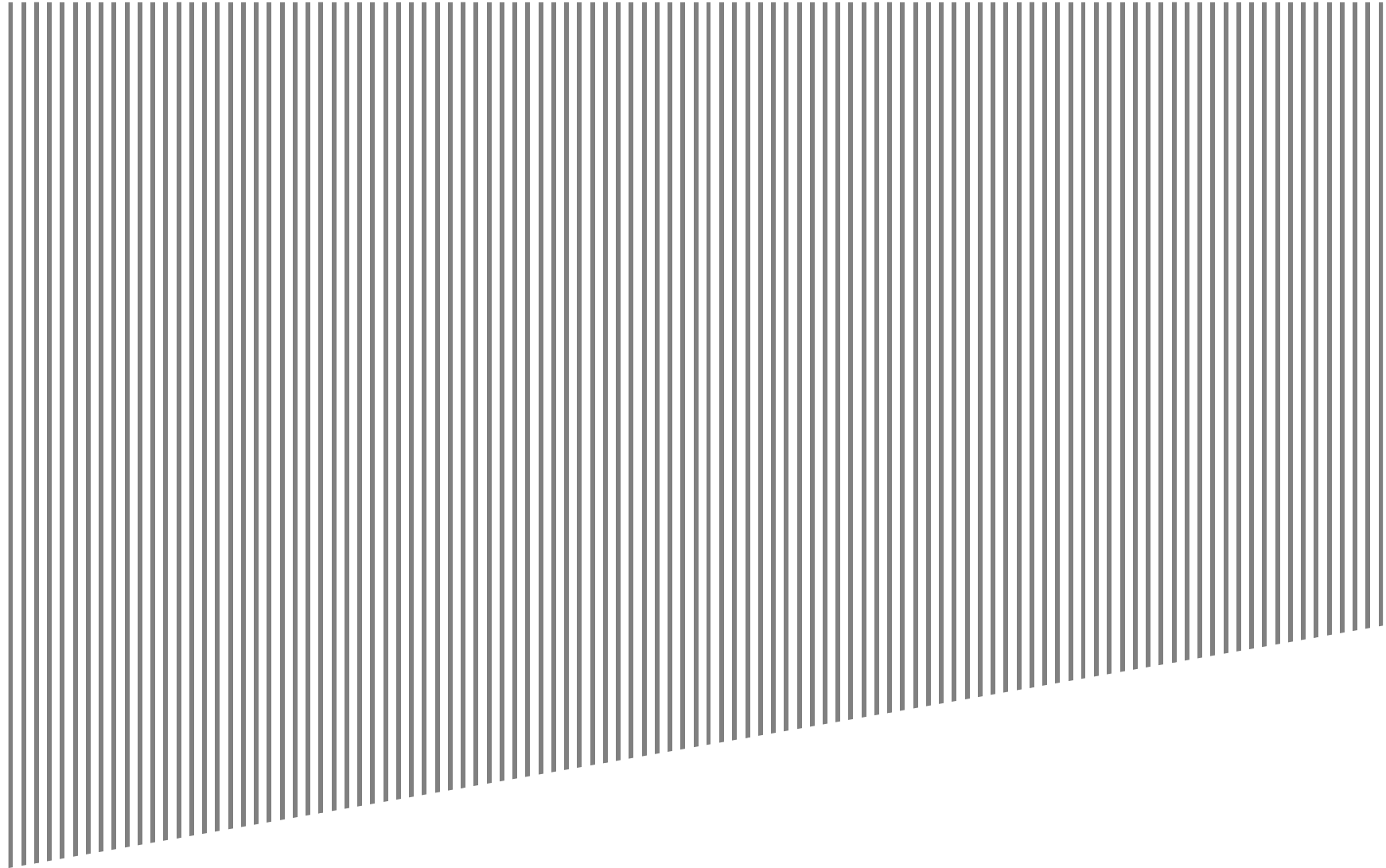
Sambaíba Transportes Urbanos Ltda.

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	10
Ausência de documentação	8
Ausência de conciliação	3

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 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 CPC 24 - Evento Subsequente, item 1 (b).
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 necessário maior divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis, mais especificamente pelo Pronunciamento Técnico CPC 40 - Instrumentos financeiros: Evidenciação.
Contas a receber e adiantamentos com partes relacionadas	<p>A Empresa registrou créditos com partes relacionadas nas contas a receber de clientes e em adiantamentos.</p> <p>A Empresa, no entanto, não efetuou divulgação sobre os referidos créditos em nota explicativa como, por exemplo, operações realizadas e saldo em aberto com as empresas do grupo.</p>	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	Recomendamos que a Empresa siga as divulgações requeridas no Pronunciamento Técnico CPC 05 - Divulgação sobre Partes Relacionadas, item 18.
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 analisar os processos judiciais cuja probabilidade de perda seja possível e divulgar um breve descritivo sobre a natureza deste processo, de acordo com o requerimento do Pronunciamento Técnico CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, item 86.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidade nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações	
Caixa e equivalentes de caixa	Na conta de caixa e bancos existem contas com pendências de longa data, como por exemplo: cheques emitidos, porém não compensados entre o saldo contábil e os extratos bancários.	Ausência de análise dos cheques não compensados há longa data pode ocasionar itens não realizáveis e, conseqüentemente, ocasionar a apresentação inadequada dos saldos contábeis de adiantamentos.	Elaboração de análise e adoção de um critério que a Empresa entenda ser suficiente para fazer as suas devidas compensações em acordo ao prazo estabelecido.	
	Como os cheques possuem prazo de validade para sua compensação, indagamos a Administração sobre estas operações e não existe uma previsão de realização ou baixa destes valores em aberto, citamos como exemplo os seguintes saldos em aberto na data base de 31 de dezembro de 2012:			
	Bradesco			
	<u>Descrição</u>			<u>R\$</u>
	Saldo contábil			419.566.07
	Saldo extrato			<u>447.794.80</u>
	Divergência			(28.228.73)
	Santander			
	<u>Descrição</u>			<u>R\$</u>
	Saldo contábil			1.485.531
	Saldo extrato			<u>1.485.756</u>
	Divergência			(225)

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidade nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Estoques	<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 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>	<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 CPC 27 - Ativo Imobilizado, item 8.</p>
Adiantamentos a fornecedor	<p>Ausência de análise de realização dos adiantamentos pendentes há longa data.</p>	<p>Ausência de análise dos adiantamentos pendentes há longa data pode ocasionar itens não realizáveis e, consequentemente, ocasionar a apresentação inadequada dos saldos contábeis de adiantamentos.</p>	<p>Elaboração de análise e adoção de um critério que a Empresa entenda ser suficiente para fazer frente às possíveis perdas com a falta de realização de adiantamentos, em atendimento ao disposto no Pronunciamento Técnico CPC 00, - Estrutura Conceitual, itens 4.44 e 4.45.</p>

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidade nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Depósito judicial	A Empresa possui depósitos judiciais referentes a processos em andamento que não vem 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 CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 27 e 28.
Tributos a recuperar	A Empresa não vem atualizando monetariamente os tributos a recuperar.	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 CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 27 e 28.
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 à norma contábil.	A ausência da análise da vida útil e valor residual dos bens de 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 Interpretação Técnica ICPC 10 - Interpretação sobre a Aplicação Inicial ao Ativo Imobilizado e à Propriedade para Investimento, itens 9 a 19.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidade nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
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 CPC 27 - Ativo Imobilizado e CPC 01 - Redução ao Valor Recuperável.
Imobilizado e intangível	A Empresa possui softwares, porém não efetua a segregação entre ativo imobilizado e ativo intangível.	A ausência da segregação entre as contas conforme requerido pelas normas contábeis gera distorções nas demonstrações contábeis.	Segregar contabilmente os ativos imobilizado e intangível de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 04 - Ativo Intangível, item 4, no qual exemplifica as considerações para diferenciar se um ativo contém elementos intangíveis e tangíveis.
Fornecedores	Saldos pendentes há longa data e sem a respectiva análise de liquidação.	A ausência da análise dos saldos pendentes de fornecedores gera 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 para efetuar a classificação quanto à liquidação destas operações em circulante e não circulante de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 60 a 65.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidade nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Ajuste de exercícios anteriores	<p>A demonstração da mutação do patrimônio líquido, nas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2011, apresenta o montante de R\$232.650 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 rerepresentar 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 rerepresentar 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 CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro.</p>

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
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 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 CPC 38 – Instrumentos financeiros: Reconhecimento e Mensuração - item 59.
Estoques	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, conseqüentemente, 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.
Estoque	A Empresa não apresentou a movimentação do estoque do item "Motor OM906 Recond 0-500" e cópia da nota fiscal da última movimentação do estoque para suportar a valorização deste item. A ausência das referidas documentações impossibilitaram de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.	A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, conseqüentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve localizar os documentos 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
Partes relacionadas	Não foram apresentados os contratos de mútuo junto às partes relacionadas, vigentes em 31 de dezembro de 2012, relativos às contas abaixo:		
	<div><div>Descrição</div><div>R\$</div></div>		
	VB Transporte e Turismo500.000	A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no	A Empresa deve elaborar periodicamente
	Auto Viação Brasil Luxo4.134.329	montante registrado pela Empresa	as composições das contas contábeis e
	Viação São Paulo4.616.375	e, conseqüentemente, distorções	suportá-las com documentação hábil e
Via Norte Transporte2.743.000	nas demonstrações contábeis.	idônea, de forma que estas suportem as	
	A ausência das referidas documentações impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.		demonstrações contábeis.
Fornecedores	A Empresa não disponibilizou a cópia do contrato de fornecimento de combustível junto à Petrobras.	A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no	A Empresa deve elaborar periodicamente
	A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.	montante registrado pela Empresa e, conseqüentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	as composições 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>A Empresa não apresentou as composições das contas abaixo listadas, referente à data base de dezembro de 2012:</p> <table><tr><td><u>Descrição</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Contribuição sindical a recolher</td><td>180.684</td></tr><tr><td>Pensão alimentícia</td><td>191.912</td></tr><tr><td>Quitações e férias a pagar</td><td>125.951</td></tr></table> <p>A ausência das referidas documentações impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Contribuição sindical a recolher	180.684	Pensão alimentícia	191.912	Quitações e férias a pagar	125.951	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>										
Contribuição sindical a recolher	180.684										
Pensão alimentícia	191.912										
Quitações e férias a pagar	125.951										
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>	A não constituição dos impostos diferidos pode gerar distorções nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve preparar a análise e avaliar a necessidade de registro contábil dos impostos diferidos caso identifique montantes dessa natureza.								
Reserva de incentivos fiscais	<p>A Empresa não disponibilizou documentação suporte para a operação com incentivos fiscais registrado no patrimônio líquido.</p> <p>A ausência das referidas documentações 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 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 tributárias	<p>Divergência não conciliada entre a guia de recolhimento e o saldo contábil, relativo à conta de IR retido na fonte e ISS a pagar, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>IR Retido na fonte</u></td> <td>R\$</td> </tr> <tr> <td>Saldo contábil</td> <td>254.039</td> </tr> <tr> <td>Saldo extrato</td> <td><u>239.852</u></td> </tr> <tr> <td>Divergência</td> <td>14.187</td> </tr> </table> <table> <tr> <td><u>ISS a pagar</u></td> <td>R\$</td> </tr> <tr> <td>Saldo contábil</td> <td>9.072</td> </tr> <tr> <td>Saldo extrato</td> <td><u>8.033</u></td> </tr> <tr> <td>Divergência</td> <td>1.039</td> </tr> </table>	<u>IR Retido na fonte</u>	R\$	Saldo contábil	254.039	Saldo extrato	<u>239.852</u>	Divergência	14.187	<u>ISS a pagar</u>	R\$	Saldo contábil	9.072	Saldo extrato	<u>8.033</u>	Divergência	1.039	A ausência da conciliação entre o saldo contábil e as guias de recolhimento pode ocasionar registros de saldos incorretos na contabilidade.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar as divergências não justificadas entre o saldo contábil e as guias de recolhimento.
<u>IR Retido na fonte</u>	R\$																		
Saldo contábil	254.039																		
Saldo extrato	<u>239.852</u>																		
Divergência	14.187																		
<u>ISS a pagar</u>	R\$																		
Saldo contábil	9.072																		
Saldo extrato	<u>8.033</u>																		
Divergência	1.039																		
Provisão para demanda judicial	<p>A Empresa não disponibilizou a conciliação entre o saldo contábil e a composição dos processos trabalhistas, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td>R\$</td> </tr> <tr> <td>Posição assessores jurídicos</td> <td>2.289.308</td> </tr> <tr> <td>Saldo contábil</td> <td><u>2.329.158</u></td> </tr> <tr> <td>Divergência</td> <td>(39.850)</td> </tr> </table>	<u>Descrição</u>	R\$	Posição assessores jurídicos	2.289.308	Saldo contábil	<u>2.329.158</u>	Divergência	(39.850)	A ausência da 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.								
<u>Descrição</u>	R\$																		
Posição assessores jurídicos	2.289.308																		
Saldo contábil	<u>2.329.158</u>																		
Divergência	(39.850)																		
Obrigações trabalhistas	<p>Divergência não conciliada entre a guia de recolhimento e o saldo contábil, relativo à conta de INSS a recolher em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>INSS a recolher</u></td> <td>R\$</td> </tr> <tr> <td>Saldo contábil</td> <td>5.394.205</td> </tr> <tr> <td>Guia de recolhimento</td> <td><u>5.039.773</u></td> </tr> <tr> <td>Divergência</td> <td>354.432</td> </tr> </table>	<u>INSS a recolher</u>	R\$	Saldo contábil	5.394.205	Guia de recolhimento	<u>5.039.773</u>	Divergência	354.432	A ausência da conciliação entre o saldo contábil e as guias de recolhimento pode ocasionar registros de saldos incorretos na contabilidade.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar as divergências não justificadas entre o saldo contábil e as guias de recolhimento.								
<u>INSS a recolher</u>	R\$																		
Saldo contábil	5.394.205																		
Guia de recolhimento	<u>5.039.773</u>																		
Divergência	354.432																		