

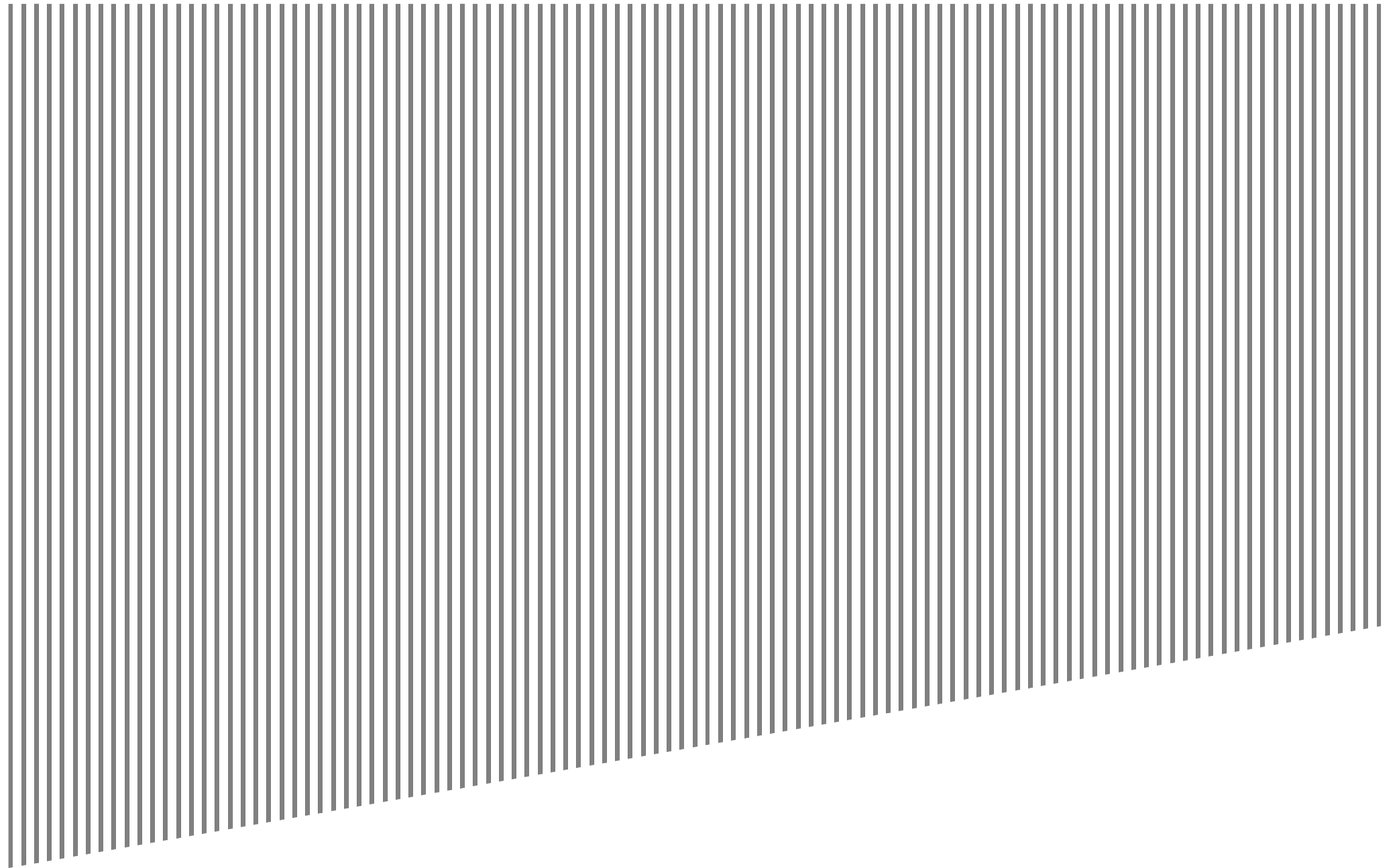
Viação Santa Brígida Ltda.

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	6
Fragilidade nos procedimentos contábeis	9
Ausência de documentação	5
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 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 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.
Imobilizado	Ausência de divulgação das informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como por exemplo: movimentação do ano (adições, baixas e transferências), 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 CPC 27 - Ativo Imobilizado, itens 73 a 79.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de divulgação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
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.
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.	A Empresa deve seguir as divulgações requeridas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 20 - Custos de Empréstimos, item 26.
Demonstração do 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, despesas administrativas e gerais.</p>	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	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 CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 112 a 138.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidade 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 CPC 3 - Fluxo de Caixa, item 7.
Contas a receber	A Empresa possui em seu contas a receber saldos pendentes há longa data sem a respectiva análise de liquidação.	Ausência de análise de itens pendentes de contas a receber não realizáveis pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.	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.

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 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 em 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>
Estoques	<p>A Empresa registrou adiantamentos a terceiros para aquisição de móveis e utensílios na conta de estoque.</p>	<p>A classificação de adiantamentos a terceiros para aquisição de bens de imobilizado como estoque gera distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>Analisar e classificar o saldo contábil de adiantamentos a terceiros para aquisição de bens de imobilizado, de acordo com as normas contábeis.</p>
Adiantamentos concedidos	<p>A Empresa registrou na conta "Adiantamento a fornecedores", no ativo circulante, valores referentes a imobilizados em andamento, no montante de R\$281.858, em 31 de dezembro de 2012.</p> <p>De acordo com a norma contábil, adiantamentos a fornecedores para aquisição de imobilizado devem ser classificados como ativo imobilizado.</p>	<p>A classificação de imobilizado em andamento no grupo de adiantamento a fornecedores pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>Recomendamos que a Empresa analise a classificação das contas de acordo com sua natureza.</p> <p>O critério de mensuração no reconhecimento do ativo imobilizado deve estar de acordo com Pronunciamento Técnico CPC 27 - Ativo Imobilizado, itens 15 a 28.</p>

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidade nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Depósitos judiciais	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.
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	A Empresa não apresentou estudo técnico com a estimativa de vida útil e valor residual dos bens do ativo imobilizado.	A ausência da análise da vida útil e valor residual dos bens de ativo imobilizado pode ocasionar a utilização de taxas de depreciação não condizentes com a vida econômica do bem, bem como a depreciado 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
Recebimentos antecipados	A Empresa possui um saldo de R\$50.000 referente a recebimentos antecipados que estão pendentes há longa data e sem a análise de liquidação.	A ausência da análise dos saldos pendentes há longa data referente a recebimentos antecipados gera saldos possíveis de regularização e, dessa forma, distorções nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve analisar saldos pendentes há longa data 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

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
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, 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.
Tributos a recuperar	A Empresa não apresentou a documentação suporte da conta “IRRF a recuperar de exercícios anteriores”, no montante de R\$18.512, em 31 de dezembro de 2012. 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.
Adiantamentos concedidos	A Empresa não apresentou a composição e documento suporte da conta “Adiantamento para custeio - consórcio Bandeirante”, no montante de R\$128.697, em 31 de dezembro de 2012. 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.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Oscilações dos saldos das contas contábeis do Ativo, Passivo e Resultado	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.	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 tempestivamente.
Outros débitos	Não foi apresentada a documentação suporte referente à conta "Diller e Associados", no montante de R\$80.565, em 31 de 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 tempestivamente.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações								
Adiantamentos concedidos	<p>A Empresa não disponibilizou a conciliação da divergência entre o saldo contábil e a composição apresentada da conta “adiantamento de férias, conforme demonstrado abaixo, em 31 de dezembro de 2012::</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Saldo contábil</td> <td>102.295</td> </tr> <tr> <td>Composição</td> <td><u>111.858</u></td> </tr> <tr> <td>Divergência</td> <td>(9.563)</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>	Saldo contábil	102.295	Composição	<u>111.858</u>	Divergência	(9.563)	<p>A ausência de conciliação 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>										
Saldo contábil	102.295										
Composição	<u>111.858</u>										
Divergência	(9.563)										
Tributos a recolher	<p>A Empresa não disponibilizou a conciliação das divergências entre o saldo da conta “IR retido na fonte folha/pró labore” e a respectiva guia paga, conforme demonstrado abaixo, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Saldo contábil</td> <td>177.785</td> </tr> <tr> <td>Documentação suporte</td> <td><u>181.085</u></td> </tr> <tr> <td>Divergência</td> <td>(3.300)</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>	Saldo contábil	177.785	Documentação suporte	<u>181.085</u>	Divergência	(3.300)	<p>A ausência de conciliação 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>										
Saldo contábil	177.785										
Documentação suporte	<u>181.085</u>										
Divergência	(3.300)										

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Obrigações trabalhistas	Divergência não conciliada entre o resumo da folha de pagamento e o saldo contábil, relativo às contas demonstradas abaixo:		
	<u>Salários e ordenados</u>	R\$	
	Saldo contábil	4.063.499	
	Resumo da folha	<u>4.047.632</u>	
	Divergência	15.867	
	<u>Pensão alimentícia a pagar</u>	R\$	
	Saldo contábil	135.003	
	Composição	<u>131.909</u>	
	Divergência	3.094	
	A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.		
	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.	