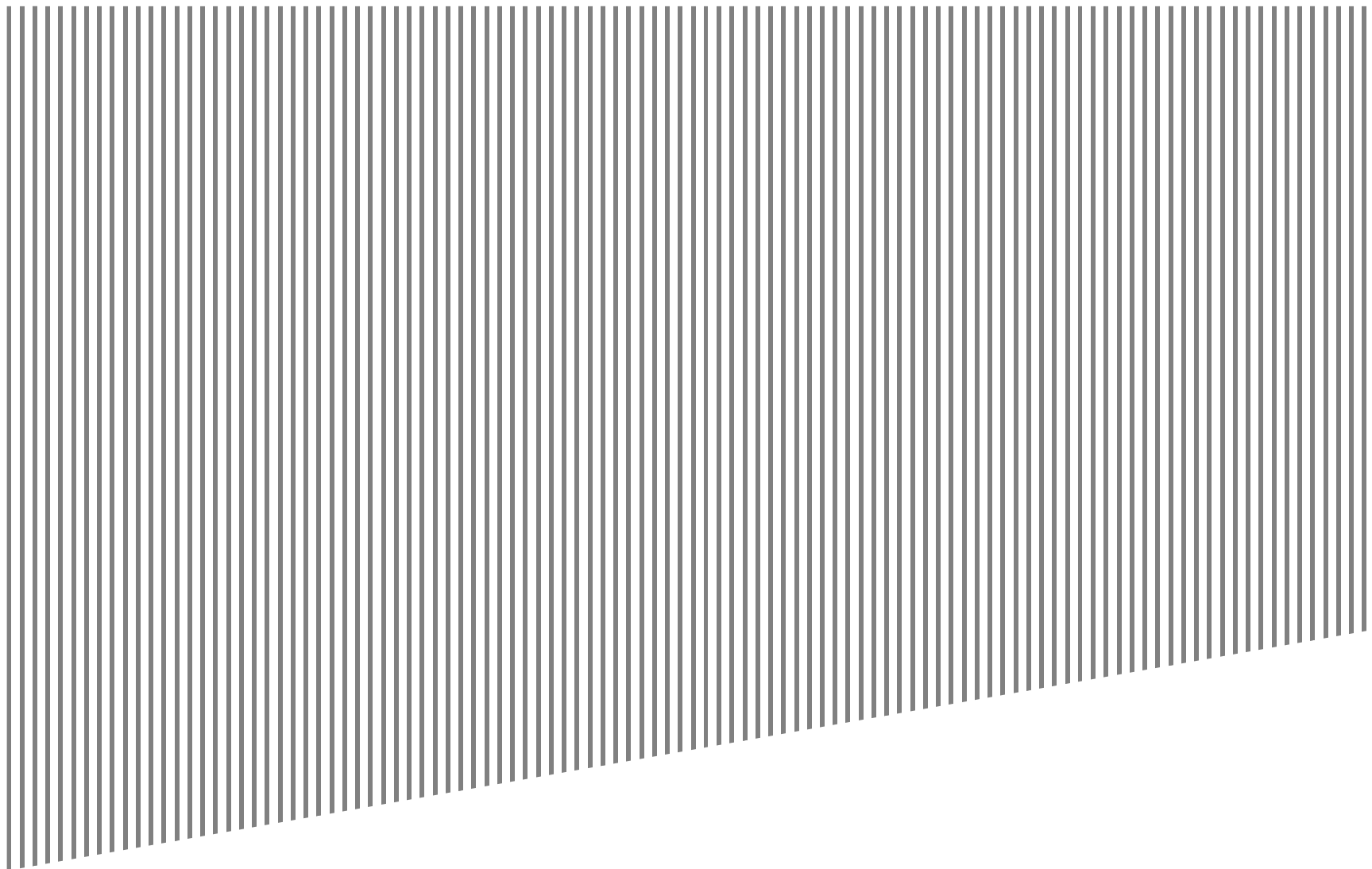


Transkuba Transportes Gerais Ltda.

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	8
Fragilidade nos procedimentos contábeis	11
Ausência de documentação	7
Ausência de conciliação	4

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 inadequada 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.
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2012 não apresentam a informação comparativa com relação ao período anterior em todas as peças contábeis.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	A Empresa deve apresentar o conjunto completo de demonstrações contábeis de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 3.20.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de divulgação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	Não foi apresentada a demonstração dos fluxos de caixa, conforme requerida pelas normas contábeis.	Ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	Apresentar conjunto completo de demonstrações contábeis de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 3.17.
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.
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
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.	É necessário maior divulgação sobre as operações de empréstimos e financiamentos, requeridas pelo Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 17.11 (Custos dos empréstimos para aquisição do imobilizado), item 11.42 (Instrumentos financeiros) e Seção 25 (Divulgações).
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 destes 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 PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 21.15.

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 superavaliação 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.
Ativos mantidos para venda	A Empresa possui ativos mantidos para a venda, porém, não houve a reclassificação para uma conta específica no balanço patrimonial.	A ausência de divulgação dos ativos mantidos para a venda no balanço patrimonial conforme requerido pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	A Empresa deve divulgar o ativo mantido para a venda no balanço patrimonial, atendendo ao requerido no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 17.26.
Imobilizado	Ausência de segregação da depreciação do ativo imobilizado no resultado, entre as contas de despesas e custos.	A não contabilização da depreciação dentro das corretas contas no resultado pode ocasionar em distorções nas demonstrações contábeis.	Efetuar a segregação da depreciação entre as contas de custos e despesas, de acordo com a sua natureza, conforme o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 3.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Despesas antecipadas	A Empresa registrou os juros a incorrer sobre empréstimos na conta de “Despesas antecipadas” no ativo circulante, contudo, a contabilização não está de acordo com as normas contábeis.	A classificação de juros a incorrer sobre empréstimos em despesas antecipadas gera distorções nas demonstrações contábeis.	Recomendamos que a Empresa analise o critério de reconhecimento de juros sobre empréstimos, conforme orienta o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 11.15 e 11.16.
Partes relacionadas	<p>A Empresa apresenta em sua contabilidade o saldo de R\$19.246.000, classificado como “Partes relacionadas” no ativo não circulante, decorrente de processo judicial movido contra a SPTrans.</p> <p>Não foi disponibilizada a documentação suporte deste processo para analisarmos a origem dos saldos e respectivos registros contábeis.</p> <p>Cabe ressaltar que a norma contábil não permite a contabilização de ativos contingentes até o momento em que o ganho seja praticamente certo.</p>	Possível contabilização e divulgação contábil em desacordo com as normas contábeis.	Recomendamos que a Empresa analise o critério de reconhecimento e divulgações de ativos contingentes de acordo com o requerido no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 21.16.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Empréstimos e financiamentos	Os valores de juros sobre empréstimo não estão sendo contabilizados pelo regime de competência.	A não contabilização dos juros sobre empréstimos pelo regime de competência pode ocasionar 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.
Empréstimos e financiamentos	<p>A Empresa não efetua a análise da segregação dos empréstimos e financiamentos entre passivo circulante e não circulante, como por exemplo: o contrato junto à empresa Ambiental Transportes Urbanos S.A, que possui vigência até junho de 2017 e que está classificada com passivo circulante.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a classificação no passivo circulante deve ser realizada quando a Empresa espera liquidar o passivo no período de até 12 meses após a data das demonstrações contábeis.</p>	A classificação dos empréstimos e financiamentos cuja expectativa de pagamento exceder 12 meses como passivo circulante está em desacordo com as normas contábeis, ocasionando apresentação inadequada nas demonstrações contábeis.	Reavaliar a segregação entre passivo circulante e não circulante de acordo com o Pronunciamento Contábil PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 4.4.
Empréstimos e financiamentos	A Empresa mantém registrado empréstimos e financiamentos cujo contrato está em nome do acionista da Empresa.	A existência dos registros contábeis de pessoas físicas que não das titularidades da Empresa, está em desacordo com as normas contábeis.	Segregar transações entre pessoa física e pessoa jurídica, respeitando o princípio da Entidade, de acordo com os "Princípios de Contabilidade (PC)" do Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Ajuste de exercícios anteriores	<p>A demonstração das mutações do patrimônio líquido referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2012 apresenta o montante de R\$15.936.023 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 erros, demonstrando os efeitos dos ajustes em cada conta afetada, de acordo com a norma do Pronunciamento Técnico PME Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 10, que trata Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro.</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
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>	<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.</p>	<p>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.</p>

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações						
Caixa	<p>A Empresa não apresentou a documentação suporte para a conta “Caixa”, no montante de R\$106.195, 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>	Ausência de documentação suporte (boletim de caixa) e conciliação do saldo contábil pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve elaborar, periodicamente, o boletim de caixa e realizar a conciliação com o saldo contábil.						
Despesas antecipadas	<p>Não foi apresentada a memória de cálculo de apropriação, bem como a documentação suporte para os montantes registrados no grupo de contas de despesa antecipada, conforme demonstrado abaixo:</p> <table><tr><td><u>Descrição</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Encargos financ. apropriar - circulante</td><td>494</td></tr><tr><td>Desp. exercícios - não circulante</td><td>1.176</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>	Encargos financ. apropriar - circulante	494	Desp. exercícios - não circulante	1.176	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.
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>								
Encargos financ. apropriar - circulante	494								
Desp. exercícios - não circulante	1.176								
Depósito judicial	<p>A Empresa não apresentou a composição da conta “Depósito judicial”, no montante de R\$1.420.682, 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										
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.										
Obrigações trabalhistas	<p>A Empresa não apresentou a composição, documentação suporte e liquidação subsequente das seguintes contas, na data base de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Salários e ordenados a pagar</td> <td>702.655</td> </tr> <tr> <td>Prov. férias-operação</td> <td>1.007.227</td> </tr> <tr> <td>INSS a recolher</td> <td>177.030</td> </tr> <tr> <td>FGTS a recolher</td> <td>135.338</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>	Salários e ordenados a pagar	702.655	Prov. férias-operação	1.007.227	INSS a recolher	177.030	FGTS a recolher	135.338	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>												
Salários e ordenados a pagar	702.655												
Prov. férias-operação	1.007.227												
INSS a recolher	177.030												
FGTS a recolher	135.338												

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações	
Contas a pagar	A Empresa não apresentou a composição das seguintes contas, na data base de dezembro de 2012:			
	Descrição	R\$		
	Cheques a compensar	457	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.
	Locações e garagens	96.868		
	Eletropaulo	14.322		
	Assistência médica	108.092		
	Outras contas a pagar	45.893		
	Farmácia	116.580		
A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.				
Partes relacionadas	A Empresa não apresentou a composição e documentação suporte para as operações com partes relacionadas em aberto em 31 de dezembro de 2012, listadas abaixo:			
	Descrição	R\$		
	Ativo circulante	6.285.727	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.
	Ativo não circulante	27.699.000		
	Passivo não circulante	13.581.526		
	A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.			

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações								
Aplicações financeiras	<div>Divergência não conciliada, em 31 de dezembro de 2012, entre o extrato bancário e o saldo contábil:</div> <table><tr><td><u>Banco Safra</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Contábil</td><td>1.602.757</td></tr><tr><td>Extrato bancário</td><td><u>1.611.329</u></td></tr><tr><td>Divergência</td><td>8.572</td></tr></table>	<u>Banco Safra</u>	<u>R\$</u>	Contábil	1.602.757	Extrato bancário	<u>1.611.329</u>	Divergência	8.572	As divergências não conciliadas entre o extrato bancário e o saldo contábil geram 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 Safra</u>	<u>R\$</u>										
Contábil	1.602.757										
Extrato bancário	<u>1.611.329</u>										
Divergência	8.572										
Contas a receber	<div>Divergência não conciliada, em 31 de dezembro de 2012, entre a posição financeira e o saldo contábil:</div> <table><tr><td><u>Descrição</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Contábil</td><td>1.157.509</td></tr><tr><td>Posição financeira</td><td><u>1.076.006</u></td></tr><tr><td>Divergência</td><td>81.504</td></tr></table>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Contábil	1.157.509	Posição financeira	<u>1.076.006</u>	Divergência	81.504	As divergências não conciliadas entre a posição financeira e o saldo contábil geram distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de identificar divergências não conciliadas entre a posição financeira e o saldo contábil.
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>										
Contábil	1.157.509										
Posição financeira	<u>1.076.006</u>										
Divergência	81.504										
Parcelamento de tributos	<div>Divergência entre o saldo contábil e o extrato do REFIS, em 31 de dezembro de 2012::</div> <table><tr><td><u>Descrição</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Contábil - não circulante</td><td>2.935.086</td></tr><tr><td>Extrato REFIS</td><td><u>2.452.947</u></td></tr><tr><td>Divergência</td><td>482.140</td></tr></table>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Contábil - não circulante	2.935.086	Extrato REFIS	<u>2.452.947</u>	Divergência	482.140	A não conciliação entre o saldo contábil e o saldo do extrato de REFIS pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de identificar as diferenças entre documentação suporte e saldo contábil, efetuando-se os ajustes necessários.
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>										
Contábil - não circulante	2.935.086										
Extrato REFIS	<u>2.452.947</u>										
Divergência	482.140										

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações	
Empréstimos e financiamentos	Divergência não conciliada, em 31 de dezembro de 2012, entre o controle financeiro e o saldo contábil de empréstimos e financiamentos, conforme demonstrado abaixo:	As divergências não conciliadas entre a posição financeira e o saldo contábil geram distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de identificar divergências não conciliadas entre a posição financeira de empréstimos e financiamentos e o saldo contábil.	
	<u>Descrição</u>			<u>R\$</u>
	Contábil			105.167
	Controle financeiro			<u>96.883</u>
	Diferença			8.283