

Transpass Transporte de Passageiros Ltda.

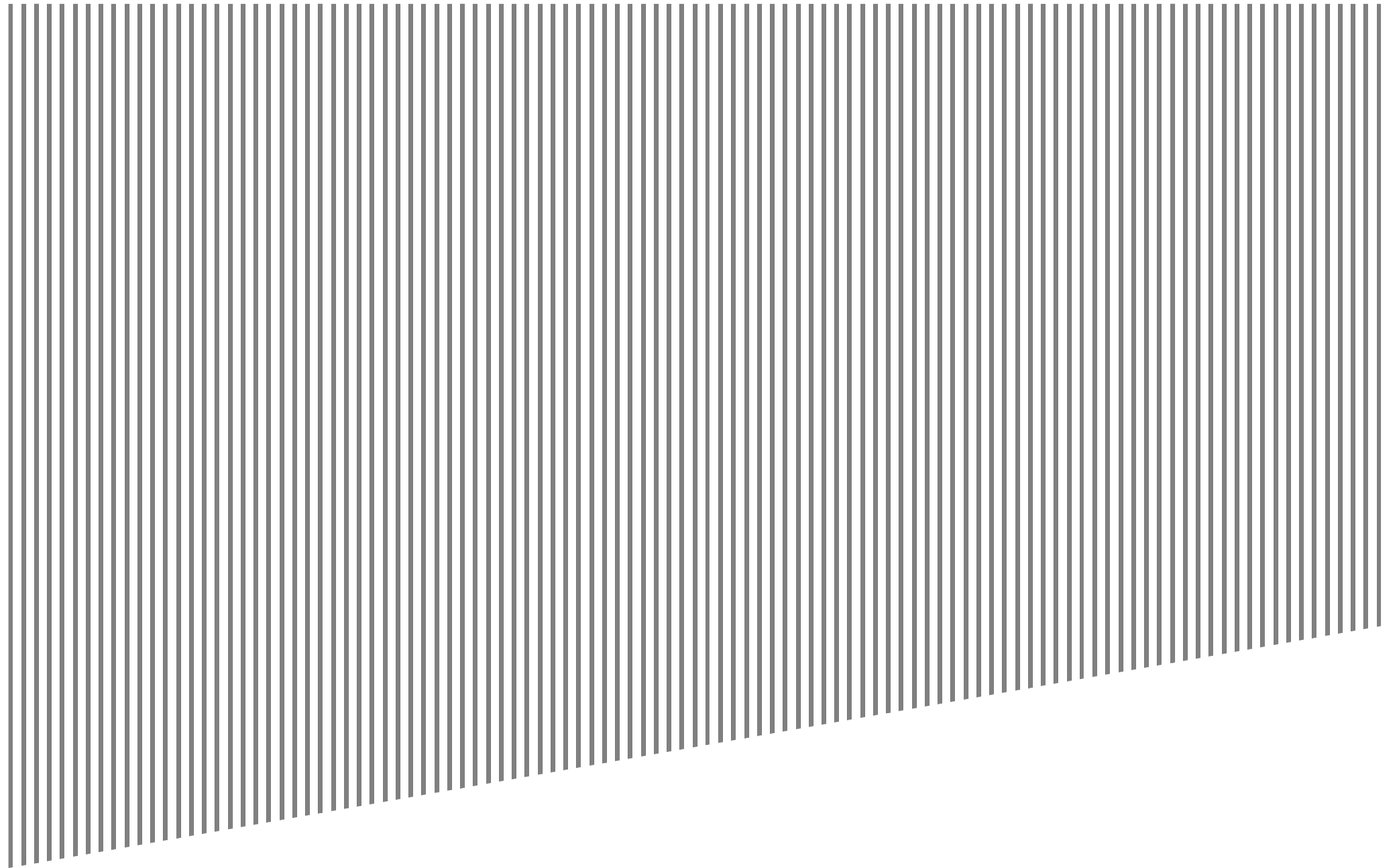
Sumário executivo do diagnóstico das práticas contábeis

2014



Building a better
working world

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	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 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.
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	<p>Na demonstração financeira do exercício findo em 31 de dezembro de 2012, a Empresa não efetuou divulgações, em nota explicativa, das contas de resultado.</p> <p>A norma contábil determina que as notas explicativas devam prover informações que sejam relevantes para o leitor compreender as demonstrações contábeis. Podemos citar como exemplo: receitas e despesas financeiras, imposto sobre a renda e 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 quanto para as contas de resultado, em linha com o determinado pelo Pronunciamento técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 29.30 a 29.32.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de divulgação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
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.
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 desses 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	<p>A Empresa possui conta a receber no grupo de "Adiantamento diversos", registrado no ativo circulante no montante de R\$468.585, em 31 de dezembro de 2012.</p> <p>Não há prazo definido para recebimento, bem como expectativa pelo recebimento desses valores nos 12 meses subsequentes à data das demonstrações contábeis.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a classificação de ativo circulante deve ser realizada quando a Empresa espera realizar o ativo no período de até 12 meses após a data das demonstrações contábeis.</p>	A classificação de contas a receber cuja expectativa de recebimento excede 12 meses como ativo circulante está em desacordo com as normas contábeis, ocasionando apresentação inadequada das demonstrações contábeis.	Reavaliar a segregação de circulante e não circulante de acordo com o Pronunciamento Contábil PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 4, itens 4 a 6.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
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>	<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.</p>
Depósito judicial	<p>A Empresa possui depósitos judiciais referentes a processos em andamento que não vêm sendo atualizados monetariamente.</p>	<p>A ausência de atualização monetária pode ocasionar subavaliação dos ativos e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>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.</p>

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
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 o estudo técnico para estimar a vida útil e o valor residual dos bens constantes de todo seu ativo imobilizado conforme 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.
Empréstimos e financiamentos	<p>A Empresa não efetua a análise da segregação dos empréstimos e financiamentos entre passivo circulante e não circulante.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a classificação de 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> <p>A Administração não tem expectativa de liquidar esse passivo nos 12 meses subsequentes à 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, Seção 4, item 4.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Fornecedores	Saldos pendentes há longa data e sem a respectiva análise de liquidação.	A ausência da análise dos saldos pendentes de fornecedores pode ocasionar em 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 PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 4.1.
Provisão para demanda judicial	<p>A Empresa possui processos judiciais em andamento no qual os seus assessores jurídicos fazem a análise de probabilidade de perda de cada processo.</p> <p>Em 31 de dezembro de 2012, a Empresa registrou o montante de R\$1.099.672 referente ao valor em risco dos processos com probabilidade de perda provável e possível.</p> <p>De acordo com a norma contábil, só deve ser reconhecido o passivo dos processos com probabilidade de perda provável.</p>	O reconhecimento do passivo para os processos com probabilidade de perda possível está em desacordo com as normas contábeis, ocasionando apresentação inadequada nas demonstrações contábeis.	Reavaliar o reconhecimento da provisão para demanda judicial de acordo com o Pronunciamento Contábil PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 21.14.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Tributos a recuperar	A Empresa não apresentou a composição e a documentação suporte do saldo em aberto na data base de 31 de dezembro de 2012 das seguintes contas:		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>	
	IRRF s/ aplicação financeira	9.860	
	IRPJ estimativa a compensar	110.734	
	CSLL estimativa a compensar	30.563	
	Outros impostos a compensar	9.622	
	IRRF/CSLL a compensar	63.738	
A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.			