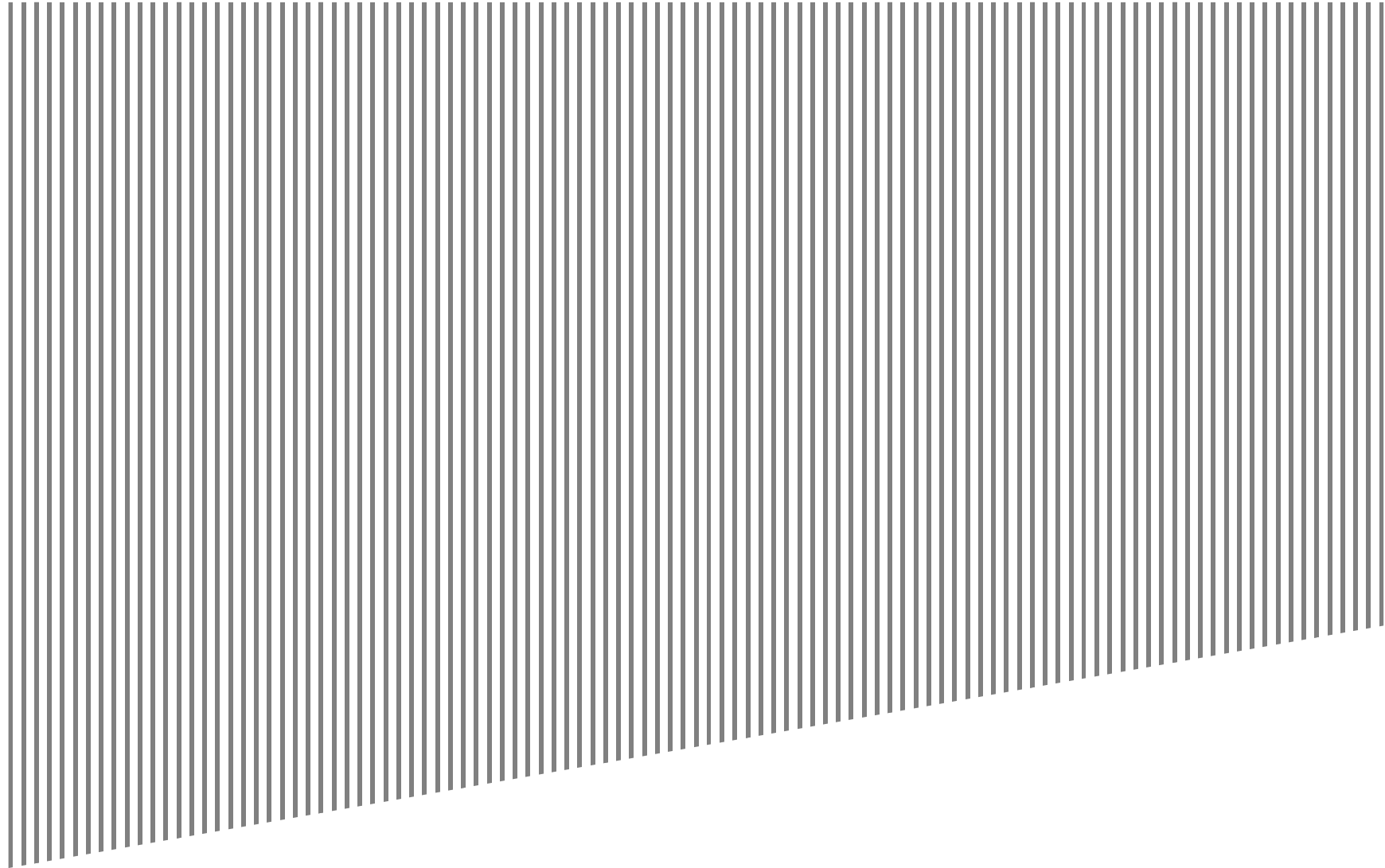


VIP - Transportes Urbanos Ltda.

Sumário executivo do diagnóstico das práticas
contábeis

2014

Diagnóstico de prácticas 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	3
Fragilidade nos procedimentos contábeis	13
Ausência de documentação	12
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 quando na sua análise.
- ▶ As deficiências na análises e/ou conciliações de contas contábeis pode 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 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 CPC 40 - Instrumentos Financeiros: Evidenciação.
Partes relacionadas	<p>A demonstração contábil de 31 de dezembro de 2012 apresenta os montantes a receber de R\$28.750.522 e a pagar de R\$864.885 com empresas coligadas e controladas classificadas no ativo circulante e passivo não circulante, respectivamente.</p> <p>A Empresa, no entanto, não apresentou informações sobre o tipo de transações e as condições negociadas, como: preço, taxa, vencimento e condições de pagamento.</p> <p>Ausência de divulgação da remuneração do pessoal-chave da Administração.</p>	A ausência de divulgação das informações conforme requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	Divulgar as informações de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 5 - Divulgação sobre Partes Relacionadas, itens 13 a 24.

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 CPC 3 - Fluxo de Caixa, item 7.
Contas a receber	Existem operações de impostos a recuperar classificados no grupo de contas a receber, como, por exemplo: IR a compensar. Tributos e impostos passíveis de compensação devem ser classificados em conta específica.	A divulgação de impostos a recuperar no grupo de contas de contas a receber pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.	Reavaliar a classificação das contas nas demonstrações contábeis a fim de demonstrá-las de acordo com sua natureza, conforme Pronunciamento Técnico CPC 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 29 a 31.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades 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 desta natureza devem ser classificadas como ativo imobilizado.</p>	<p>A ausência de classificação de bens como ativo fixo pode ocasionar 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/ outras contas a receber	<p>Em 31 de dezembro de 2012 a Empresa possui registrado o montante de R\$1.790.000 no grupo de contas de adiantamentos, classificados no ativo circulante.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a classificação de ativo circulante devem ser realizada quando a Empresa espera realizar o ativo no período de até 12 meses após a data das demonstrações contábeis.</p> <p>Tendo em vista que a Empresa não tem expectativa de realizar esses adiantamentos nos próximos 12 meses, esse montante devem ser classificado como um ativo não circulante.</p> <p>Adicionalmente, a Empresa não apresentou a análise da possibilidade de realização deste saldo.</p>	<p>Ausência de análise dos adiantamentos pendentes há longa data pode ocasionar itens não realizáveis e, consequentemente, ocasionar apresentação inadequada dos saldos contábeis de adiantamentos.</p>	<p>Elaborar análise e adotar um 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.</p> <p>Também deve analisar o critério de segregação entre ativo circulante e não circulante em linha com o Pronunciamento Contábil CPC 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 66 a 68.</p>

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Outros valores realizáveis (depósito judicial)	<p>A Empresa possui o montante de R\$3.856.881 referente a depósitos judiciais registrados no ativo circulante.</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> <p>Tendo em vista a não expectativa da Empresa em não realizar esses depósitos judiciais nos próximos 12 meses, esse montante deve ser classificado como um ativo não circulante.</p>	<p>A classificação de depósitos judiciais cuja expectativa de realização excede 12 meses como ativo circulante está em desacordo com as normas contábeis, ocasionando apresentação inadequada nas demonstrações contábeis.</p>	<p>Recomendamos que a Empresa analise o critério de segregação de ativo circulante e não circulante em linha com o Pronunciamento Contábil CPC 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 66 a 68.</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 CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 27 e 28.</p>
Imobilizado	<p>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.</p>	<p>A ausência das análises da vida útil e valor residual dos bens de ativo imobilizado podem ocasionar utilização de taxas de depreciação não condizentes com a vida econômica do bem, bem como a depreciado e valores residuais.</p>	<p>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.</p>

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades 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	A Empresa não possui controle individual efetivo sobre os itens do ativo imobilizado e, dessa forma, o cálculo da depreciação é realizado sobre saldo total (saldo acumulado de todas as aquisições).	Possível excesso de depreciação sobre itens do ativo imobilizado já totalmente depreciados, gerando distorções do saldo contábil.	A Empresa deve alocar o valor depreciável de ativo em base sistemática ao longo da sua vida útil, e calcular a depreciação e registrar em contrapartida do resultado, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.
Empréstimos e financiamentos	Os valores de juros sobre empréstimos 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 CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 69 a 76.

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, nas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2012, apresenta os montantes de R\$86.175 e R\$27.000 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>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, item 49.</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, dessa forma, 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 CPC 30 - Receitas, item 8.</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
Despesas e receitas extraordinárias	<p>Com a adoção inicial do IFRS no Brasil, houve algumas mudanças de terminologias contábeis, como por exemplo: a extinção da classificação das receitas e despesas em operacionais e não operacionais ou resultado extraordinário.</p> <p>Na demonstração do resultado do exercício em 31 de dezembro de 2012 foi apresentado o montante de R\$288.378 e R\$49.243.348 nas rubricas de “Despesas extraordinárias” e “Receitas extraordinárias”, respectivamente.</p>	A classificação de receitas e despesas não operacionais gera distorções nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve classificar as contas do resultado de acordo com as normas vigentes de contabilidade, atentando para as mudanças de termos usualmente utilizados na prática contábil anterior.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Caixa e bancos	<p>A Empresa apresentou o extrato bancário da conta contábil relativa ao Banco Safra sem identificação do banco. Também não foram apresentados os extratos do período subsequente.</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>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 CPC 38 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração, item 59.</p>

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.
Estoque	Não foram apresentados o relatório de movimentação dos estoques (ficha Kardex) e a nota fiscal selecionada para teste de valorização. A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.	A ausência de documento suporte 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.
Investimentos	A Empresa não apresentou a memória de cálculo da equivalência patrimonial da empresa investida, bem como o contrato social e último balancete. A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.	A ausência de documento suporte 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
Outros valores realizáveis (depósito judicial)	<p>Não foi apresentada a documentação suporte para o saldo registrado na conta de “Outros valores realizáveis” em 31 de dezembro, nas contas classificadas no circulante e não circulante, sendo:</p> <p>Circulante - R\$3.856.881 Não circulante - R\$1.268.084</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>
Transações entre partes relacionadas	<p>A Empresa não apresentou o contrato referente às transações com partes relacionadas, com as empresas listadas abaixo, bem como a composição e documentação suporte do saldo em aberto na data base de 31 de dezembro de 2012:</p> <ul style="list-style-type: none">- B100 Participações Ltda.;- Bus Mídia Publicidade Ltda.;- Sócios e diretores - c/ emprest.;- VIP Viação Itaim Paulista Ltda. <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>

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.																						
Outras obrigações	<p>Não foi apresentada documentação suporte para os saldos em 31 de dezembro de 2012 das seguintes contas contábeis:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Contribuição sindical</td> <td>259.704</td> </tr> <tr> <td>Diversos</td> <td>1.248.826</td> </tr> <tr> <td>Indenizações de terceiros</td> <td>133.200</td> </tr> <tr> <td>Aluguéis</td> <td>1.770.000</td> </tr> <tr> <td>Empréstimo consignado</td> <td>815.723</td> </tr> <tr> <td>Farmácia</td> <td>90.827</td> </tr> <tr> <td>Assistência odontológica</td> <td>76.405</td> </tr> <tr> <td>Coopertrans e Coop. Hab.</td> <td>12.661</td> </tr> <tr> <td>Renovação CNH</td> <td>12.997</td> </tr> <tr> <td>Pensão judicial</td> <td>181.771</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>	Contribuição sindical	259.704	Diversos	1.248.826	Indenizações de terceiros	133.200	Aluguéis	1.770.000	Empréstimo consignado	815.723	Farmácia	90.827	Assistência odontológica	76.405	Coopertrans e Coop. Hab.	12.661	Renovação CNH	12.997	Pensão judicial	181.771	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	259.704																								
Diversos	1.248.826																								
Indenizações de terceiros	133.200																								
Aluguéis	1.770.000																								
Empréstimo consignado	815.723																								
Farmácia	90.827																								
Assistência odontológica	76.405																								
Coopertrans e Coop. Hab.	12.661																								
Renovação CNH	12.997																								
Pensão judicial	181.771																								

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Provisão para perda de demanda judicial	<p>A Empresa apresentou a composição analítica por processo em aberto sem a classificação por probabilidade de perda, valor em risco, depósitos judiciais associados.</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 reavaliar seu critério para a constituição de suas provisões de contingências, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.
Patrimônio líquido	<p>Não foi apresentada documentação suporte referente aos lançamentos realizados no patrimônio líquido.</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.
Oscilações dos saldos das contas contábeis do ativo, passivo e resultado	A Empresa não apresentou explicações relativas às 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 de forma tempestiva.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações																
Empréstimos e financiamentos	<div>Divergência não conciliadas entre a posição financeira e o saldo contábil de empréstimos e financiamentos:</div> <table><tr><td><u>Descrição</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Contábil</td><td>82.422.354</td></tr><tr><td>Planilha</td><td>81.746.347</td></tr><tr><td>Divergência</td><td>676.007</td></tr></table>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Contábil	82.422.354	Planilha	81.746.347	Divergência	676.007	As divergências não conciliadas entre o relatório financeiro e contábil gera distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não conciliadas entre o relatório financeiro e o saldo contábil de empréstimos e financiamentos.								
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>																		
Contábil	82.422.354																		
Planilha	81.746.347																		
Divergência	676.007																		
Obrigações tributárias	<div>Divergência não conciliada entre a guia de recolhimento e o saldo contábil, conforme demonstrado abaixo:</div> <table><tr><td><u>IRRF a recolher</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Contábil</td><td>300.259</td></tr><tr><td>Guia</td><td>299.224</td></tr><tr><td>Divergência</td><td>1.034</td></tr></table> <table><tr><td><u>IR diferido sobre avaliação patrimonial</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Contábil</td><td>10.098.396</td></tr><tr><td>Guia</td><td>10.109.479</td></tr><tr><td>Divergência</td><td>(11.082)</td></tr></table>	<u>IRRF a recolher</u>	<u>R\$</u>	Contábil	300.259	Guia	299.224	Divergência	1.034	<u>IR diferido sobre avaliação patrimonial</u>	<u>R\$</u>	Contábil	10.098.396	Guia	10.109.479	Divergência	(11.082)	As divergências não conciliadas podem ocasionar registros de saldos incorretos na contabilidade.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não conciliadas entre a guia de recolhimento e o saldo contábil.
<u>IRRF a recolher</u>	<u>R\$</u>																		
Contábil	300.259																		
Guia	299.224																		
Divergência	1.034																		
<u>IR diferido sobre avaliação patrimonial</u>	<u>R\$</u>																		
Contábil	10.098.396																		
Guia	10.109.479																		
Divergência	(11.082)																		

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações								
Obrigações trabalhistas	<div>Divergência não conciliada entre mapa de provisão de férias e o saldo contábil, conforme demonstrado abaixo:</div> <table><tr><td><u>Descrição</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Contábil</td><td>419.348</td></tr><tr><td>Mapa</td><td><u>36.875.497</u></td></tr><tr><td>Divergência</td><td>(36.456.148)</td></tr></table>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Contábil	419.348	Mapa	<u>36.875.497</u>	Divergência	(36.456.148)	As divergências não conciliadas entre o mapa de provisão de férias e contábil gera distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não conciliadas entre o mapa de provisão férias e o saldo contábil.
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>										
Contábil	419.348										
Mapa	<u>36.875.497</u>										
Divergência	(36.456.148)										