

# Via Sul Transportes Urbanos Ltda.

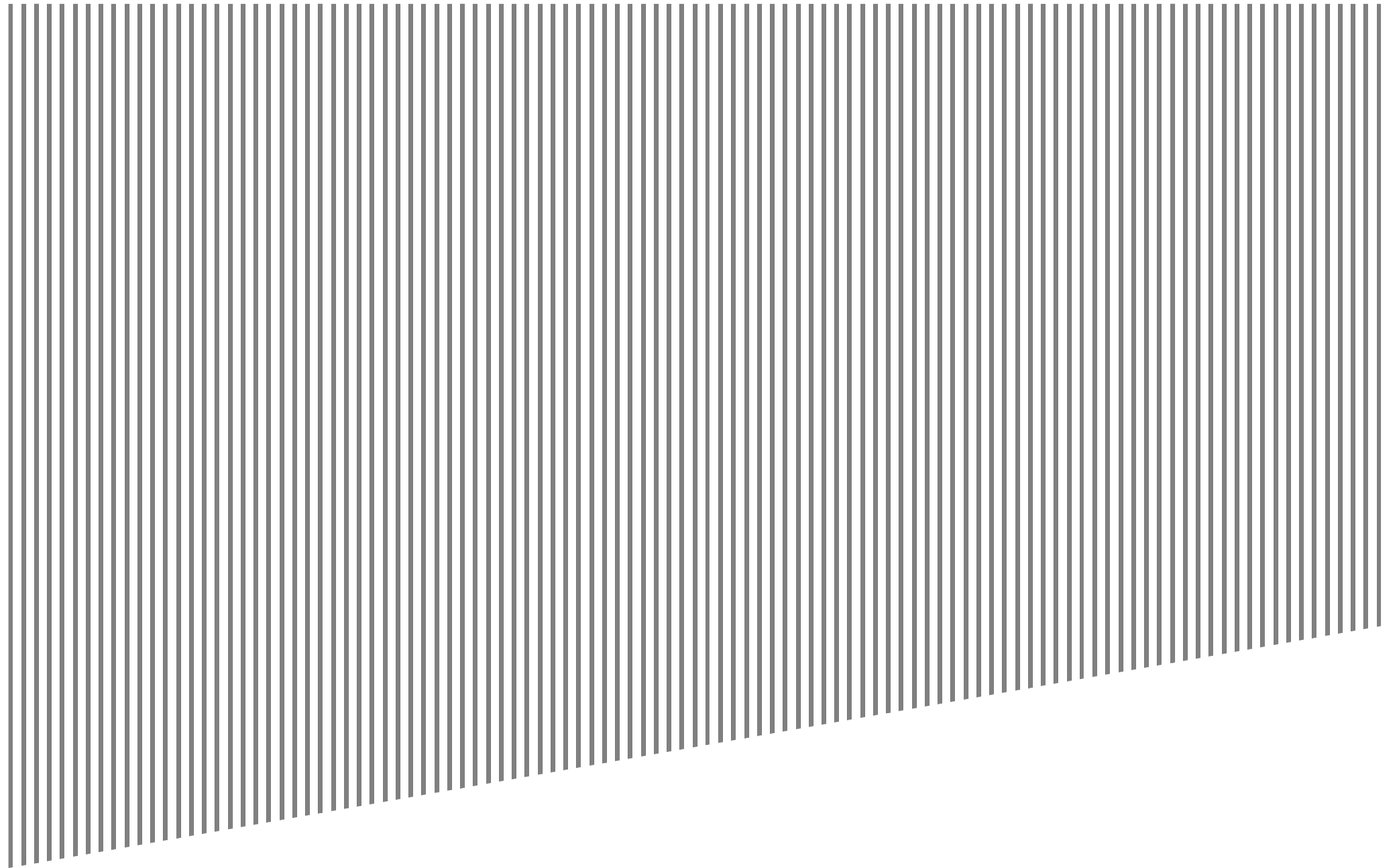
Sumário executivo do diagnóstico das práticas  
contábeis

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	6
Fragilidade nos procedimentos contábeis	15
Ausência de documentos	12
Ausência de conciliação	2

## 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 das informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como por exemplo: norma contábil aplicada, base de apresentação, informações sobre a Empresa, políticas contábeis detalhadas para todas as transações significativas, critérios de reconhecimento de receita, instrumentos financeiros, entre outras.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	É necessário divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis, mais especificamente pelo Pronunciamento Técnico CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 9 a 46.
Partes relacionadas	Falta de divulgação das informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como por exemplo: remuneração do pessoal-chave da Administração, operações realizadas e saldo em aberto com as empresas do Grupo.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	Recomendamos que a Empresa analise as divulgações requeridas no Pronunciamento Técnico CPC 05 - Divulgação sobre Partes Relacionadas, item 18.
Imobilizado	Ausência de divulgação das informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como por exemplo taxa de depreciação.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	É necessário divulgação sobre as operações do ativo imobilizado, atendendo às divulgações de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 27 - Imobilizado, itens 73 a 79.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de divulgação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Empréstimos e financiamentos	Falta 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.	Recomendamos que a Empresa siga as divulgações de acordo com o CPC 20 - Custos de Empréstimos, item 26.
Demonstração dos Fluxos de caixa / Demonstração das mutações do patrimônio líquido	A demonstração dos fluxos de caixa e demonstração das mutações do patrimônio líquido do exercício findo em 31 de dezembro de 2012 não apresentaram informações comparativas com o exercício anterior.	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 forma comparativa de acordo com o Pronunciamento CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, item 38A.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidade nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações				
Contas a receber	<p>A Empresa registrou no grupo “Contas a receber” operações de tributos a recuperar no montante de R\$1.115.844 em 31 de dezembro de 2012.</p> <p>Itens de natureza ou função distintas devem ser apresentados separadamente.</p>	<p>A divulgação de impostos a recuperar no grupo de “contas a receber” pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>Recomendamos que a Empresa analise a classificação das contas em grupos de acordo com o Pronunciamento Contábil CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 54.</p>				
Tributos a recuperar	<p>A Empresa não efetua análise sobre a possibilidade de compensação ou realização de créditos tributários registrados na contabilidade. Podemos citar como exemplo o saldo a seguir:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>INSS a compensar</td> <td>1.116</td> </tr> </table>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	INSS a compensar	1.116	<p>A ausência de análise sobre a possibilidade de compensação ou realização de créditos tributários pode gerar perdas não registradas no resultado da Empresa.</p>	<p>A Empresa deve avaliar os itens não realizáveis em linha com o Pronunciamento Contábil CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 4.40.</p>
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>						
INSS a compensar	1.116						
Outras contas a receber	<p>A Empresa apresenta em sua contabilidade o saldo de R\$87.656, classificado como “Outras contas a receber” no ativo circulante, decorrente de processo judicial movido contra a SPTrans. 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 contas a receber com a expectativa de realização exceder 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>				

# 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>
Outros valores realizáveis (depósito judicial)	<p>A Empresa possui depósito judicial, registrado no ativo circulante, no montante de R\$149.026.</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 natureza da operação, os depósitos judiciais não atendem ao critério de prazo de realização desta classificação.</p>	<p>A classificação de depósitos judiciais com a expectativa de realização exceder 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>

# 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 vêm 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	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.
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.



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidade nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Imobilizado	<p>A nota explicativa de imobilizado da demonstração financeira, do exercício findo em 31 de dezembro de 2012, demonstra uma adição no montante de R\$42.508.480 referente à reavaliação de veículos de transporte de passageiros.</p> <p>Vale ressaltar que, de acordo com a Lei nº 11.638, de 28 de dezembro de 2007, a reavaliação do imobilizado não é permitida no Brasil.</p>	<p>A reavaliação de bens do ativo imobilizado está em desacordo com as normas contábeis (salvo quando da limitação do custo atribuído quando na adoção dos CPCs de acordo com o CPC 27), ocasionando, dessa forma, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>Recomendamos que a Empresa reavalie seu procedimento de reavaliação do ativo imobilizado em linha com o Pronunciamento Contábil CPC 27 - Imobilizado, itens 11 a 68.</p>
Empréstimos e financiamentos	<p>A Empresa não efetua a análise de segregação dos empréstimos e financiamentos entre circulante e não circulante.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a classificação de passivo circulante deve ser efetuada quando a Empresa espera liquidar o passivo no período de até 12 meses após a data base das demonstrações contábeis.</p>	<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 das demonstrações contábeis.</p>	<p>Reavaliar a segregação do passivo circulante e não circulante de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 69 a 76.</p>
Empréstimos e financiamentos	<p>Os valores de juros sobre empréstimo não estão sendo contabilizados dentro do período de competência.</p>	<p>A não contabilização dos juros sobre empréstimos dentro do período de competência pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>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 o Pronunciamento Técnico CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, item 27.</p>

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidade nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Fornecedores	<p>A Empresa não efetua a análise da segregação de fornecedores em passivo circulante e não circulante como, por exemplo, o contrato junto à empresa Ambiental Transportes Urbanos S.A., que possui parcelas a vencer até junho de 2017.</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. Nessa operação em andamento a Administração não tem expectativa de liquidar esse passivo nos próximos 12 meses.</p>	<p>A classificação de fornecedores cuja expectativa de pagamento exceder 12 meses como passivo circulante está em desacordo com as normas contábeis, ocasionando apresentação inadequada nas demonstrações contábeis.</p>	<p>Reavaliar a segregação de circulante e não circulante de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 69 a 76.</p>
Fornecedores	<p>Saldos pendentes há longa data e sem a respectiva análise de liquidação.</p>	<p>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.</p>	<p>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, item 69.</p>

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidade nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Ajuste de exercícios anteriores	<p>A demonstração das mutações do patrimônio líquido, de 31 de dezembro de 2012, apresenta o montante de R\$265.350 como “Ajuste de realizado durante o ano”.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a Empresa, assim que identificar erros cometidos em períodos anteriores, deve corrigi-los retrospectivamente e reapresentar 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 reapresentar 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>
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

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Caixa	<p>A Empresa não apresentou o Boletim de Caixa referente à 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>	<p>A ausência de documento suporte 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>Ausência do relatório analítico de clientes com informações como, por exemplo, da data de emissão da nota fiscal ou fatura, vencimento e recebimentos, para suporte do saldo contábil.</p>	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis. Em função do exposto, não pudemos verificar a adequação dos valores contabilizados.</p>	<p>Elaboração do relatório analítico de clientes e conciliação com saldo registrado na contabilidade, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>
Imobilizado	<p>Ausência de relatório individual do imobilizado com as seguintes informações como: (a) taxa de depreciação; (b) depreciação acumulada; (c) somatório por tipo de bem do custo e valor líquido de depreciação; para suporte do saldo contábil.</p>	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve elaborar o relatório individual do ativo imobilizado, de forma que esta suporte 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, a 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 contas a pagar	<p>Não foi apresentado documentação suporte para os saldos das seguintes contas contábeis na data base de 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Aluguel e condomínio a pagar</td> <td>120.000</td> </tr> <tr> <td>Seguro de vida em grupos</td> <td>216.277</td> </tr> <tr> <td>Cesta básica</td> <td>14.034</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>	Aluguel e condomínio a pagar	120.000	Seguro de vida em grupos	216.277	Cesta básica	14.034	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>										
Aluguel e condomínio a pagar	120.000										
Seguro de vida em grupos	216.277										
Cesta básica	14.034										
Provisões diversas	<p>A Empresa não apresentou documentação suporte da conta “Provisão p/ Pagamento de AVL e Validadores”, com saldo de R\$2.285.766 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>	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
Provisão para perda de demanda judicial e depósito judicial	<p>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>	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve reavaliar seu critério para a constituição de suas provisões de contingências, em atendimento ao disposto de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, item 14.</p>
Provisões operacionais	<p>Não foi apresentado documento suporte para o saldo da conta contábil “23272-6 - Provisão p/ Pagamento de AVL e Validadores”.</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 pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve elaborar periodicamente as composições de saldo das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>
Obrigações tributárias	<p>Não foi apresentado documento suporte para a conta “IR Diferido s/ Aval.Patri.a pagar” com o montante de R\$10.321.622 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>	<p>A ausência de documento suporte 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																				
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 impossibilitaram 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.																				
Obrigações trabalhistas	<p>Não foi apresentado documento suporte e comprovante de liquidação das contas contábeis listadas abaixo, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Liquidação financeira</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Salários e ordenados a pagar</td> <td>2.092.662</td> </tr> <tr> <td>Pensão judicial</td> <td>86.377</td> </tr> <tr> <td>Empréstimo consignado</td> <td>8.176</td> </tr> <tr> <td>FGTS - rescisão;</td> <td>68.211</td> </tr> </table> <table> <tr> <td><u>Documentação suporte</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Prov. p/ Férias e Encargos</td> <td>102.167</td> </tr> </table> <table> <tr> <td><u>Documento suporte e liquidação financeira</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>INSS - Terceiros nfs. Serviços;</td> <td>8.944</td> </tr> <tr> <td>INSS (a Recolher).</td> <td>112.758</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Liquidação financeira</u>	<u>R\$</u>	Salários e ordenados a pagar	2.092.662	Pensão judicial	86.377	Empréstimo consignado	8.176	FGTS - rescisão;	68.211	<u>Documentação suporte</u>	<u>R\$</u>	Prov. p/ Férias e Encargos	102.167	<u>Documento suporte e liquidação financeira</u>	<u>R\$</u>	INSS - Terceiros nfs. Serviços;	8.944	INSS (a Recolher).	112.758	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.
<u>Liquidação financeira</u>	<u>R\$</u>																						
Salários e ordenados a pagar	2.092.662																						
Pensão judicial	86.377																						
Empréstimo consignado	8.176																						
FGTS - rescisão;	68.211																						
<u>Documentação suporte</u>	<u>R\$</u>																						
Prov. p/ Férias e Encargos	102.167																						
<u>Documento suporte e liquidação financeira</u>	<u>R\$</u>																						
INSS - Terceiros nfs. Serviços;	8.944																						
INSS (a Recolher).	112.758																						

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Patrimônio líquido	<p>Não foi apresentado 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>	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, conseqüentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Empresa deve elaborar periodicamente as composições de saldo 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 conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações								
Estoque	<div>Divergência não conciliada entre o relatório de movimentação do estoque e o saldo contábil em 31 de dezembro de 2012:</div> <table><tr><td><u>Descrição</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Saldo contábil</td><td>235.389</td></tr><tr><td>Relatório do estoque</td><td><u>209.528</u></td></tr><tr><td>Divergência</td><td>25.861</td></tr></table>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Saldo contábil	235.389	Relatório do estoque	<u>209.528</u>	Divergência	25.861	As divergências não conciliadas entre o relatório de estoque e saldo contábil podem ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não conciliadas entre o relatório de estoque e o saldo contábil de estoque.
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>										
Saldo contábil	235.389										
Relatório do estoque	<u>209.528</u>										
Divergência	25.861										
Obrigações trabalhistas	<div>Divergência não conciliada entre a guia recolhimento e o saldo contábil, em 31 de dezembro de 2012:</div> <table><tr><td><u>Descrição</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Contábil</td><td>1.841.681</td></tr><tr><td>Guia</td><td><u>1.331.415</u></td></tr><tr><td>Divergência</td><td>510.266</td></tr></table>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Contábil	1.841.681	Guia	<u>1.331.415</u>	Divergência	510.266	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 entre a guia recolhimento e o saldo contábil.
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>										
Contábil	1.841.681										
Guia	<u>1.331.415</u>										
Divergência	510.266										