

RELATÓRIO CONTÁBIL

**PRESTAÇÃO DE CONTAS RECUPERAÇÃO JUDICIAL DA
LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA
OUTUBRO / 2015**

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

O presente relatório visa averiguar as atividades da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** mediante a análise conforme descrito:

- I. Principais procedimentos efetuados;
- II. Escopo da verificação;
- III. Balancete mensal;
- IV. Demonstração do Resultado do Exercício;
- V. Relatório do Fluxo de Caixa pelo Método Direto (setor financeiro);
- VI. Relatório das Receitas e Despesas;
- VII. Encargos Sociais, Contribuições e Obrigações;
- VIII. Conclusão;
- IX. Esclarecimentos a serem apresentados;

I. Principais Procedimentos efetuados.

- Revisão do Relatório de Fluxos de Caixa mensal realizado pelo setor financeiro.
- Confirmação de saldos bancários através de extratos bancários.
- Revisão, com base em testes, da documentação comprobatória referente às entradas e saídas de caixa, realizada pelo setor financeiro.

II. Escopo - Do que foi verificado.

Na realização deste trabalho, foram utilizados os documentos e informações, compreendendo o período de **OUTUBRO / 2015**.

- Balancetes, e demonstrações financeiras da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;
- Extratos bancários da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;
- Contas analíticas da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, contendo todas as entradas e saídas referente os pagamentos efetuados;

Das limitações do Escopo

O escopo desse trabalho não contemplou procedimentos com a finalidade de:

- Parecer fiscal e trabalhista;
- Estudo de viabilidade econômico-financeira;
- Revisão de obrigações acessórias não cumpridas ou realizadas em desacordo com a legislação a ela aplicada;

Atividades

- Conciliação das Receitas e Despesas Apresentadas pela **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**.
- Análise do Balancete mensal apresentado pela **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**.
- Análise dos relatórios financeiros, **ENTRADAS E SAÍDAS** apresentado pela **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**.

III. Balancete mensal.

1. Situação do ATIVO

	jul-15	ago-15	set-15	out-15
TOTAL DO ATIVO	14.906.993	14.499.748	14.214.869	14.127.887
ATIVO CIRCULANTE	8.561.706	8.285.881	8.091.839	8.126.402
Disponível	2.359.170	2.252.882	1.367.733	1.581.324
Contas a Receber	2.042.373	1.966.834	1.835.263	2.169.448
Estoques	3.474.935	3.502.342	3.608.937	3.491.969
Créditos Tributários	22.019	-	-	
Outros Créditos	663.209	563.823	1.279.906	883.660
ATIVO NAO CIRCULANTE	6.345.287	6.213.867	6.123.031	6.001.485
REALIZAVEL A LONGO PRAZO	2.912.827	2.915.613	2.958.984	2.971.646
Créditos com Pessoas	2.890.046	2.892.833	2.836.204	2.948.865
Outros Créditos	22.781	22.780	22.780	22.781
INVESTIMENTOS	-	-	-	-
IMOBILIZADO EM USO	3.324.540	3.190.332	3.056.125	2.921.918
Custo do Imobilizado	5.034.951	5.034.951	5.034.951	5.080.384
(-) Depreciação Acumulada	1.710.411	1.844.618	1.978.826	2.158.466
INTANGIVEL	107.921	107.921	107.921	107.921
Custo do Intangível	182.896	182.896	182.896	182.896
(-) Amortização Acumulada	74.975	74.975	74.975	74.975

O total do ATIVO da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** é na ordem de **R\$ 14.127.887** (Quatorze milhões cento e vinte sete mil oitocentos e oitenta e sete reais).

A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, mantém seus estoques elevados, representando 43% do seu ativo circulante, situação que compromete o fluxo de caixa impactando diretamente nas contas a pagar visto que o giro da sua mercadoria para revenda é menor que o fluxo dos pagamentos a fornecedores.

	jul-15	ago-15	set-15	out-15
TOTAL DO PASSIVO	14.906.993	14.499.748	14.214.869	14.127.887
PASSIVO CIRCULANTE	10.989.895	10.944.400	10.867.845	10.924.778
Fornecedores	5.983.202	6.008.440	5.995.633	6.008.293
Empréstimos/Financiamentos	3.823.994	3.803.830	3.823.132	3.822.067
Obrigações Tributárias	293.163	362.238	279.351	346.011
Obrigações Trabalhistas	444.374	433.879	434.806	455.533
Outras Obrigações	445.162	336.013	334.923	292.874
PASSIVO NAO CIRCULANTE	5.966.511	5.966.511	5.966.511	5.966.511
Empréstimos/Financiamentos	5.608.246	5.068.246	5.608.246	5.608.246
Obrigações Tributárias	358.265	358.265	358.265	358.265
PATRIMONIO LIQUIDO	(2.049.413)	(2.411.162)	(2.619.487)	(2.763.402)
Capital Social	200.000	200.000	200.000	200.000
Reserva de Capital				
Reservas de Lucros				
(-) Prejuízos Acumulados			(2.819.487)	(2.963.402)
Resultado do Período	(2.240.151)	(2.611.162)	(2.810.255)	(2.954.140)

2. Situação do Passivo

A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresenta um passivo na ordem de **R\$ 14.127.887 (Quatorze milhões cento e vinte sete mil oitocentos e oitenta e sete reais)**, destaca-se a relação das duas principais rubricas;

Fornecedores representava 42,18% e aumentou para 42,53%, de todo o passivo da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

Empréstimos / Financiamentos representava 26,90% e aumentou para 27,05% de todo o passivo da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**;

3. Situação Patrimônio Líquido

A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** apresenta prejuízo acumulado no período na ordem de **R\$ 2.963.402**, a situação é de **atenção** pois já excede o patrimônio líquido da empresa que acumula prejuízo na ordem de **R\$ 2.954.140 (Dois milhões novecentos e cinquenta e quatro mil cento e quarenta reais)**.

IV. DRE – Demonstração do Resultado do Exercício.

ACUMULADO	jul-15	ago-15	set-15	out-15
RECEITA LÍQUIDA	8.450.616	9.341.497	10.224.906	11.444.695
CUSTO DAS VENDAS	(5.866.256)	(6.560.397)	(7.170.883)	(8.005.147)
RESULTADO BRUTO	2.584.360	2.781.100	3.054.023	3.439.549
DESP. OPERACIONAIS	(4.327.373)	(4.849.784)	(5.370.091)	(5.909.958)
Pessoal e Encargos	(1.449.660)	(1.598.231)	(1.754.099)	(1.903.051)
Administradores	(70.356)	(74.054)	(77.753)	(81.451)
Prestação de Serviços	(404.478)	(472.113)	(542.633)	(617.892)
Aluguéis	(238.834)	(255.869)	(302.784)	(335.022)
Manut./Conserv. Bens	(68.722)	(80.760)	(87.987)	(91.561)
Material Uso/Consumo	(135.404)	(152.891)	(170.438)	(187.403)
Comerciais	(584.868)	(685.795)	(743.981)	(845.554)
Tributárias	(115.457)	(104.081)	(114.280)	(119.995)
Depreciação	(939.450)	(1.073.658)	(1.207.865)	(1.342.072)
Outras despesas Administrativas	(320.146)	(352.331)	(368.271)	(385.957)
Resultado Operacionai	(1.743.013)	(2.068.684)	(2.316.068)	(2.470.409)
Resultado Financeiro	(497.136)	(533.216)	(494.157)	(483.731)
RESULTADO LIQUIDO	(2.240.151)	(2.601.900)	(2.810.225)	(2.954.140)

De acordo com a apuração do resultado, a **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, apresentou prejuízo ACUMULADO na ordem de **R\$ 2.954.140 (Dois milhões novecentos e cinquenta e quatro mil cento e quarenta reais)**. O resultado apresentado demonstra relações de atenção;

A despesa empregada com Pessoal e Encargos representa a maior parte do gasto, 32%;

V. Relatório do Fluxo de Caixa pelo Método Direto (setor financeiro).

A **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** não mantém regularidade no seu fluxo de caixa, os recebimentos são esporádicos e estão disponíveis em 07 CONTAS CORRENTES, e para o mês de OUTUBRO / 2015 essa relação de extratos não foi encaminhada para conferência; Tomou-se como base o relatório de controle da própria empresa conforme tabela.

Mês 10

Soma de Valor	Rótulos de Coluna				
Rótulos de Linha	TRANSFERENCIA ENTRE CONTAS	SAIDAS	ENTRADAS	Total Geral	
1.1.1.02.20001 - Banco Itau Unibanco: C/C - 01586-1 -	9.631,96	- 2.149,15	11.708,75	-	72,36
1.1.1.02.30002 - Banco Nordeste: C/C - 5366-3	152,00	- 164,00	12,00		-
1.1.1.02.90003 - BRADESCO AG 2798-7 C/C 70145-9 -	22.011,26	- 1.000.025,50	1.022.036,76	-	0,00
1.1.1.03.20004 - BRADESCO APLICAÇÃO	167.111,66	- 667,68	30.716,19		197.160,17
1.1.1.02.90005 - ITAU CONTA 0533			96,60		96,60
1.1.1.03.20001 - FUNDOS DE INVESTIMENTO BNB -	148,00	- 1,42	16,00	-	165,42
1.1.1.02.90010 - ITAU AG 8322 C/C 23338-1		- 1.148,36	7.316,06		6.167,70
Total Geral	135.472,44	- 1.004.156,11	1.071.870,36		203.186,69

O saldo referente a todas as entradas e saídas das contas correntes da **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA** foi de **R\$ 203.186,69 (Duzentos e três mil cento e oitenta e seis reais e sessenta e nove centavos)**.

VI. Relatório das Receitas e Despesas.

Soma de Valor	Rótulos de Coluna		
Rótulos de Linha		10	Total Geral
<input type="checkbox"/> ENTRADAS		1.071.870,36	1.071.870,36
<input type="checkbox"/> RECEITA OPERACIONAL		1.070.153,25	1.070.153,25
<input type="checkbox"/> VENDA		1.070.153,25	1.070.153,25
<input type="checkbox"/> OUTRAS ENTRADAS		1.717,11	1.717,11
<input type="checkbox"/> SAIDAS		-1.004.156,11	-1.004.156,11
<input type="checkbox"/> ESTORNO DE RECEBIMENTO		-14.238,18	-14.238,18
<input type="checkbox"/> DESPESAS		-989.917,93	-989.917,93
<input type="checkbox"/> ALUGUEL		-32.730,60	-32.730,60
<input type="checkbox"/> CONSUMO		-21.545,31	-21.545,31
<input type="checkbox"/> DESPESAS BANCÁRIAS		-4.802,18	-4.802,18
<input type="checkbox"/> DIVERSAS		-1.140,61	-1.140,61
<input type="checkbox"/> EMPRESTIMOS		-2.025,53	-2.025,53
<input type="checkbox"/> FORNECEDORES		-618.322,12	-618.322,12
<input type="checkbox"/> IMPOSTOS E TAXAS		-128.152,43	-128.152,43
<input type="checkbox"/> PESSOAL		-104.334,53	-104.334,53
<input type="checkbox"/> SERVIÇO DE TERCEIROS		-76.864,62	-76.864,62
<input type="checkbox"/> TRANSFERENCIA ENTRE CONTAS		135.472,44	135.472,44
<input type="checkbox"/> SAIDA		-1.010.717,60	-1.010.717,60
<input type="checkbox"/> SAIDA		-1.010.717,60	-1.010.717,60
SAIDA		-1.010.717,60	-1.010.717,60
<input type="checkbox"/> ENTRADAS		1.146.190,04	1.146.190,04
<input type="checkbox"/> ENTRADAS		1.146.190,04	1.146.190,04
Total Geral		203.186,69	203.186,69

De acordo com os controles apresentados pela **LACOMEX INDÚSTRIA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**, sua receita para o mês de **OUTUBRO/2015**, foi na ordem de **R\$ 1.071.870,36 (Hum milhão setenta e hum mil oitocentos e setenta reais e trinta e seis centavos)**, após liquidar todas as obrigações, o resultado apresentado foi na ordem de **R\$ 203.186,69 (Duzentos e três mil cento e oitenta e seis reais e sessenta e nove centavos)**.

VII. Encargos Sociais, Contribuições e Obrigações.

O Relatório apresentado acima demonstra que **R\$ 104.334,53 (Cento e quatro mil trezentos e trinta e quatro reais e cinquenta e três centavos)** foi destinado para liquidação de encargos sociais contribuições e obrigações trabalhistas;

VIII. Conclusão.

Destaca-se novamente a total colaboração da Administração e Funcionários no atendimento a informações e documentos necessários a realização deste Relatório.

IX. Esclarecimentos a serem apresentados. (Continuar apresentando documentos nos próximos relatórios)

1. Comprovantes dos pagamentos relativos a despesas com pessoal, FGTS, INSS;
2. Guias pagas referentes aos recolhimentos Federais como PIS, COFINS, IRPJ e CSLL;
3. CAGED – Cadastro Nacional de Empregados e Desempregados;
4. Apresentar informações analíticas referentes à Rubrica MATERIAL USO E CONSUMO (DRE);
5. Esclarecer Rubrica OUTRAS DESPESAS (DRE);

Michel Wágner Oliveira de Menezes
Perícia Contábil
CRC/PE 26.982


MICHEL MENEZES
CONTADOR
CRC 26.982 PE