

Belo Horizonte, 14 de abril de 2015

Ilmos. Srs.
Diretores da
União Brasileira Para a Qualidade (UBQ)
Belo Horizonte - MG

Prezados Senhores,

Como parte do programa de revisão dos procedimentos contábeis e financeiros do Balanço encerrado no exercício de 2014, procedemos a auditoria dos controles internos relativos ao balancete levantado em 31 de dezembro, apresentando nossas observações e as recomendações que entendemos serem necessárias.

Colocamo-nos à disposição de V.Sas. para os esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários.

Atenciosamente,


R&R AUDITORIA E CONSULTORIA
Luiz Carlos Rodrigues e Rodriguez
Diretor

**UNIÃO BRASILEIRA
PARA A QUALIDADE (UBQ)**

RELATÓRIO DA AUDITORIA EXTERNA
Período findo em 31 de dezembro de 2014

INTRODUÇÃO

O presente relatório refere-se à auditoria dos procedimentos e controles internos adotados para as Demonstrações Contábeis e Financeiras da União Brasileira Para a Qualidade (UBQ), relativas ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2014, compreendendo o Balanço Patrimonial e a Conta de Resultados do Exercício.

Foram realizados procedimentos substantivos de Auditoria planejados para detectar distorções relevantes no nível de afirmações. Os procedimentos substantivos incluíram:

- (a) Testes de Controles;
- (b) Testes de detalhes (de classes de transações, de saldos de contas e de divulgações);
- (c) Procedimentos analíticos substantivos; e
- (d) Procedimentos analíticos substantivos de confirmação externa.

Foram feitas verificações de livros, documentos, controles e outros elementos operacionais. Adotamos o sistema de teste, amostragens e provas seletivas, na extensão julgada necessária, segundo as circunstâncias.

Não houve exame de todas as operações, dia a dia, mas foram feitas as verificações principais que a Auditoria julgou necessárias, a fim de examinar a consistência dos valores demonstrados, formando base para a opinião que é expendida no Parecer Final.

Nossos trabalhos foram executados de acordo com as Normas e Procedimentos de Auditoria, conforme Resoluções nº 1203/09 e 1329/11, do Conselho Federal de Contabilidade, observando-se ainda, as Normas de Contabilidade constantes das Resoluções nºs 750/93, 1282/10 e 1328/11, do mesmo Conselho Federal de Contabilidade.

Foram observados, também no que foi aplicável, os dispositivos da Lei nº 6.404/76 e suas alterações posteriores, bem como as Normas e Resoluções emanadas pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM.

Para fundamentar a opinião da Auditoria sobre as referidas Demonstrações Contábeis e Financeiras, foram procedidos os exames de rotina e exames especiais necessários, em grau que foi julgado suficiente. Além disso, foram obtidas explicações complementares à finalidade dos trabalhos realizados.

**UNIÃO BRASILEIRA
PARA A QUALIDADE (UBQ)**

Balço Patrimonial
Períodos findos em 31 de dezembro
Em Reais (R\$ 1)

ATIVO	2014	AV	AH	2013	AV
CIRCULANTE	499.218,11	83,45	12,83	442.461,14	82,39
DISPONIBILIDADES	24.449,44	4,09	(50,77)	49.668,46	9,25
Bancos	24.449,44	4,09	(50,77)	49.668,46	9,25
REALIZAVEL A CURTO PRAZO	474.768,67	79,37	20,87	392.792,68	73,14
Aplicações Financeiras	420.957,41	70,37	19,97	350.871,60	65,34
Impostos a Recuperar	26.948,16	4,50	0,98	26.687,36	4,97
Anuidades/Eventos a Receber	7.580,00	1,27	(15,21)	8.940,00	1,66
Outros Creditos	19.283,10	3,22	206,39	6.293,72	1,17
ATIVO PERMANENTE	81.977,41	13,70	5,71	77.548,41	14,44
Direitos de Uso telefone	2.674,99	0,45	-	2.674,99	0,50
Marcas e Patentes	6.676,12	1,12	33,63	4.996,12	0,93
Softwares e programas	9.901,41	1,66	-	9.901,41	1,84
Instalações	706,29	0,12	-	706,29	0,13
(-) Dep.Acum.Instalações	(538,87)	(0,09)	-	(538,87)	(0,10)
Máquinas e Eqptos	77.912,54	13,02	3,66	75.163,54	14,00
(-) Dep.Acum.Máq.e Eqptos.	(32.013,01)	(5,35)	-	(32.013,01)	(5,96)
Móveis e Utensílios	24.557,95	4,11	-	24.557,95	4,57
(-) Dep.Acum.Móv.e Utens.	(7.900,01)	(1,32)	-	(7.900,01)	(1,47)
ATIVO DIFERIDO	17.000,00	2,84	-	17.000,00	3,17
Gastos a amortizar	17.000,00	2,84	-	17.000,00	3,17
TOTAL DO ATIVO	598.195,52	100,00	11,39	537.009,55	100,00

PASSIVO	2014	AV	AH	2013	AV
CIRCULANTE	92.647,45	15,49	(25,67)	124.637,19	23,21
Fornecedores	73.192,38	12,24	(38,02)	118.086,10	21,99
Obrig.Sociais a recolher	10.236,74	1,71	9,46	9.352,29	1,74
Obrig.Fiscais a recolher	4.191,52	0,70	-	1.012,15	0,19
Salarios a Pagar	5.026,81	0,84	(190,52)	(5.553,35)	-1,03
Outras contas a Pagar	-	0,00	(100,00)	1.740,00	0,32
FUNDO SOCIAL	505.548,07	84,51	22,60	412.372,36	76,79
FUNDO SOCIAL REALIZADO	163.513,28	27,33	-	163.513,28	30,45
Reserva de Fundo Social	342.034,79	57,18	37,44	248.859,08	46,34
Déficit/Superávit acumulado	248.859,08	41,60	(0,19)	249.324,82	46,43
Resultado exercício corrente	93.175,71	15,58	(20.105,95)	(465,74)	-0,09
TOTAL DO PASSIVO	598.195,52	100,00	11,39	537.009,55	100,00

**SAUDE SISTEMAS ASSISTENCIAL
UNIFICADO DE EMPRESAS LTDA**

Demonstração do Resultado
Períodos findos em 31 de dezembro
Em Reais (R\$ 1)

Composição	2014	AV	AH	2013	AV
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	1.271.347,90	100,00	(1,56)	1.291.515,10	100,00
Receitas com Eventos	1.133.184,83	89,1	(1,35)	1.148.655,34	88,9
Beneficiamento de Produtos	138.163,07	10,9	100,00	0,00	-
Receita de Anuidades	0,00	-	(100,00)	142.859,76	11,1
DEDUÇÕES DAS VENDAS	(3.345,00)	(0,3)	56,49	(2.137,50)	(0,2)
PIS s/ Venda Mercadorias	(3.345,00)	(0,3)	100,00	0,00	-
Descontos Concedidos	0,00	-	(100,00)	(2.137,50)	(0,2)
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	1.268.002,90	99,7	(1,66)	1.289.377,60	99,8
Receita Líquida Produtos	1.271.347,90	100,0	100,00	0,00	-
Receita Líquida Mercadoria	(3.345,00)	(0,3)	100,00	0,00	-
Receita Líquida Eventos	0,00	-	(100,00)	1.148.655,34	88,9
Receita Líquida com Anuidades				140.722,26	
CUSTO DAS VENDAS	(592.873,22)	(46,6)	(19,69)	(738.243,11)	(57,2)
Dos Produtos/Serviços Vendidos	(593,50)	(0,0)	100,00	0,00	-
Dos Serviços Vendidos	(592.279,72)	(46,6)	(19,77)	(738.243,11)	(57,2)
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	675.129,68	53,1	22,50	551.134,49	42,7
Lucro Bruto Produtos	1.270.754,40	100,0	10,63	1.148.655,34	88,9
Lucro Bruto Mercadorias	(3.345,00)	(0,3)	100,00	0,00	-
Lucro Bruto Serviços	(592.279,72)	(46,6)	(0,88)	(597.520,85)	(46,3)
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	(582.393,97)	(45,8)	5,58	(551.600,23)	(42,7)
Despesas com Vendas	(77.459,57)	(6,1)	100,00	0,00	-
Despesas com Encargos Sociais	0,00	-	(100,00)	(63.633,43)	(4,9)
Despesas Administrativas	(521.371,97)	(41,0)	5,87	(492.448,06)	(38,1)
Despesas Operacionais	(8.497,70)	(0,7)	3.299,08	(250,00)	(0,0)
Despesas com Prestação de Serviços	(8.871,69)	(0,7)	100,00	0,00	-
Despesas Gerais	33.806,96	2,7	100,00	0,00	-
Despesas Tributárias	0,00	-	(100,00)	(14.954,18)	(1,2)
Despesas/Receitas Financeiras	0,00	-	(100,00)	19.685,44	1,5
RESULTADO OPERACIONAL	92.735,71	7,3	(20.011,48)	(465,74)	(0,0)
DESPESAS/RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	440,00	0,0	100,00	0,00	-
Receitas Não Operacionais	440,00	0,0	100,00	0,00	-
RESULTADO ANTES CSSL/IRPJ	93.175,71	7,3	(20.105,95)	(465,74)	(0,0)
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	93.175,71	7,33	(20.105,95)	-465,74	(0,04)

**UNIÃO BRASILEIRA
PARA A QUALIDADE (UBQ)**

Relatório de Controles Internos
Em dezembro de 2014

1 Disponibilidades e Aplicações Financeiras – R\$ 445.406,85

Essa rubrica contempla: (a) Valores em conta corrente (R\$ 24.449,44); (b) Aplicações mantidas junto a Instituições Financeiras (R\$ 420.957,41). Os valores encontram-se reconhecidos pelo custo, acrescidos dos rendimentos auferidos. Verificamos o critério de apropriação em cotejo com os extratos bancários, não identificando distorções.

2 Impostos a Recuperar – R\$ 26.948,16

Valores a recuperar com impostos referente a anos anteriores a 2006. A Contabilidade vem trabalhando no levantamento deste valor, por se tratar de saldo de importação. Recomendamos à Direção, gestão em conjunto com a Contabilidade no sentido de promover o teste de recuperabilidade destes valores, conforme determina o item 9 da NBC TG 01.

3 Outros Créditos a Receber – R\$ 19.283,10

Contempla: (a) INSS a recuperar (R\$ 2.043,72) - reportamo-nos às recomendações contidas no item anterior; (b) Adiantamento a funcionários (R\$ 17.239,38) de férias, salários e 13º salário. De acordo com o Decreto nº 57.155/65, “entre os meses de fevereiro e novembro de cada ano, o empregador pagará, como adiantamento da gratificação, de uma só vez, metade do salário recebido pelo empregado no mês anterior.” Identificamos que a UBQ adianta a 1ª parcela do 13º salário, do ano seguinte, no mês de dezembro do ano corrente.

4 Imobilizado e Diferido – R\$ 98.977,41

Segundo a NBC TG 27, a vida útil de um ativo é definida em termos da utilidade esperada do ativo para a UBQ. Sendo assim, o método de depreciação utilizado reflete o padrão de consumo pela UBQ, dos benefícios econômicos futuros e deve ser revisado pelo menos ao final de cada exercício e, se houver alteração significativa no padrão de consumo previsto. A UBQ não apresentou avaliação da vida útil e dos critérios de depreciação para os bens do ativo imobilizado. Além disso, inexistente controle individualizado e emplaquetamento dos bens do ativo imobilizado. Também não foram realizados inventários físicos periódicos e não existe controle interno para gestão desses ativos imobilizados.

A Lei nº. 11.638 de 2008 e a Lei 11.941 de 2009 restringiu o conceito do Ativo Diferido. De acordo com o art. 299-A da Lei nº. 11.941 o saldo existente em 31 de dezembro de 2008, no ativo diferido, que pela sua natureza não puder ser alocado a outro grupo de contas, poderá permanecer no ativo sob essa classificação até sua completa amortização, sujeito à análise de testes de recuperabilidade. A UBQ não está amortizando o saldo do “Ativo Diferido”, além de não proceder ao teste de recuperabilidade.

**UNIÃO BRASILEIRA
PARA A QUALIDADE (UBQ)**

Relatório de Controles Internos
Em dezembro de 2014

Recomendamos à Direção, gestão em conjunto com a Contabilidade no sentido de promover ações visando a adequação de seus controles patrimoniais às normas contidas nas referidas Resoluções.

5 Fornecedores – R\$ 73.192,38

Valores referente a serviços prestados junto a pessoas jurídicas para aquisição a prazo de materiais e/ou serviços. Revisamos os critérios de apropriação e os procedimentos adotados em conformidade com a planilha de conciliação, e aplicamos testes de liquidações subseqüentes, não identificando ocorrências que mereçam registros.

6 Obrigações Sociais e Fiscais a Recolher – R\$ 14.428,26

A composição era a seguinte:

	R\$	
IRRF	2.577,13	
Contribuições Federais	1.574,39	
ISSQN	40	
FGTS	2.465,17	
INSS	7.360,68	
PIS	410,89	
TOTAL	14.428,26	(a)

Basicamente, encargos de FGTS, INSS, PIS, ISSQN, IRRF a recolher sobre a folha de salários e retidos sobre a prestação de serviços. Revisamos os critérios de apropriação e os procedimentos adotados em cotejo com os recolhimentos subseqüentes, não identificando distorções.

7 Obrigações Trabalhistas – R\$ 5.026,81

Basicamente, decorre do reconhecimento da folha de salários do mês de dezembro/2014, quitados no mês de janeiro/2015. Revisamos os critérios de apropriação e os procedimentos adotados em cotejo com os recolhimentos subseqüentes, não identificando divergências.

Identificamos que a UBQ não vem procedendo a constituição da Provisão de Férias e 13º salário devidas aos colaboradores. Recomendamos à Direção, gestão em conjunto com a Contabilidade no sentido da constituição imediata destas provisões.

**UNIÃO BRASILEIRA
PARA A QUALIDADE (UBQ)**

Relatório de Controles Internos
Em dezembro de 2014

8 Patrimônio Líquido – R\$ 505.548,07

A composição era a seguinte:

	R\$
Capital Social	163.513,28
Lucros/Prejuízos Acumulados	248.859,08
Lucros/Prejuízos do Período	93.175,71
Total	<u>505.548,07</u>

9 Receitas, Despesas e Custos

Analisamos a movimentação das contas de resultado no período, cujas justificativas, dentro de nossos critérios de análise, não apresentaram divergências.

10 Outros Assuntos

A UBQ não atende a Resolução CFC nº 1.409/12, que aprovou a ITG 2002, no que diz respeito aos critérios e procedimentos específicos de avaliação, de reconhecimento das transações e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis e das informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas de UBQ sem finalidade de lucros.

Analisamos o Plano de Contas da UBQ, e identificamos as seguintes irregularidades:

**UNIÃO BRASILEIRA
PARA A QUALIDADE (UBQ)**

Relatório de Controles Internos
Em dezembro de 2014

Plano de Contas Atual	Plano de Contas de acordo com Resolução 1.409/12
A T I V O	A T I V O
CIRCULANTE	CIRCULANTE
	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA
BANCOS CONTA MOVIMENTO	BANCOS C/MOVIMENTO COM-SEM RESTRIÇÃO
BANCO MERCENTIL DO BRASIL	BANCO MERCENTIL DO BRASIL
BANCO DO BRASIL CONTA 5018-0	BANCO DO BRASIL CONTA 5018-0
APLICACOES FINANCEIRAS	APLICAÇÕES FINANCEIRAS COM-SEM RESTRIÇÃO
TIT-CAPITALIZAÇÃO/GARANTIA	TIT-CAPITALIZAÇÃO/GARANTIA
BB R FIXA LP 200 MIL	BB R FIXA LP 200 MIL
	CREDITOS A RECEBER
TITULOS A RECEBER	ANUIDADES/EVENTOS
ANUIDADES/EVENTOS	ANUIDADES/EVENTOS
IMPOSTOS A RECUPERAR	IMPOSTOS A RECUPERAR
I.R.F S/ APLIC FINANCEIRA	I.R.F S/ APLIC FINANCEIRA
I.R.R.F.	I.R.R.F.
I.S.S. A RECUPERAR	I.S.S. A RECUPERAR
OUTRAS CONTAS A RECUPERAR	Excluir, e incorporar a conta à rubrica "Impostos a Recuperar"
INSS A RECUPERAR	Excluir, e incorporar a conta à rubrica "Impostos a Recuperar"
ADIANTAMENTOS	ADIANTAMENTOS
ADIANTAMENTO DE SALARIOS	ADIANTAMENTO DE SALARIOS
FERIAS	FERIAS
13o SALARIO	13o SALARIO
OUTROS CREDITOS	Excluir, e incorporar a conta à rubrica "Impostos a Recuperar"
I.N.S.S. A RECUPERAR	Excluir, e incorporar a conta à rubrica "Impostos a Recuperar"
ATIVO PERMANENTE	ATIVO NÃO CIRCULANTE
IMOBILIZADO	IMOBILIZADO
DIREITO DE USO DE TELEFONE	Reclassificar para intangível, por lhe ser proprio
DIREITO DE USO SOFTWARE	Reclassificar para intangível, por lhe ser proprio
INSTALACOES	INSTALACOES
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS
MOVEIS E UTENSILIOS	MOVEIS E UTENSILIOS
MARCAS E PATENTES	Reclassificar para intangível, por lhe ser proprio
DEPRECIACAO ACUMULADA	DEPRECIACAO ACUMULADA
DEPR.ACUM.-INSTALACOES	DEPR.ACUM.-INSTALACOES
DEPR.ACUM.-MAQ.E EQUIPAMENTOS	DEPR.ACUM.-MAQ.E EQUIPAMENTOS
DEPR.ACUM.-MOV.E UTENSILIOS	DEPR.ACUM.-MOV.E UTENSILIOS
DIFERIDO	INTANGÍVEL
GASTOS A AMORTIZAR	GASTOS A AMORTIZAR
DESENVOLV DE PROGRAMA	DESENVOLV DE PROGRAMA

**UNIÃO BRASILEIRA
PARA A QUALIDADE (UBQ)**

Relatório de Controles Internos
Em dezembro de 2014

Plano de Contas Atual	Plano de Contas de acordo com Resolução 1.409/12
PASSIVO	PASSIVO
CIRCULANTE	CIRCULANTE
FORNECEDORES	FORNECEDORES
FORNECEDORES NACIONAIS	FORNECEDORES NACIONAIS
FORNECEDORES DIVERSOS	FORNECEDORES DIVERSOS
IMPOSTOS E TAXAS A RECOLHER	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS
I.R.R.F. A RECOLHER	I.R.R.F. A RECOLHER
RETENCAO CONTRIB.FEDERAIS	RETENCAO CONTRIB.FEDERAIS
I.S.S NA FONTE A RECOLHER	I.S.S NA FONTE A RECOLHER
CONTRIB. SOCIAIS A RECOLHER	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS
F.G.T.S. A RECOLHER	F.G.T.S. A RECOLHER
I.N.S.S. A RECOLHER	I.N.S.S. A RECOLHER
P.I.S. A RECOLHER	P.I.S. A RECOLHER
CONTAS A PAGAR	OBRIGAÇÕES COM EMPREGADOS
SALARIOS/FERIAS A PAGAR	SALARIOS/FERIAS A PAGAR
FERIAS A PAGAR	PROVISÃO DE FÉRIAS/ENCARGOS
13o SALARIO A PAGAR	PROVISÃO DE 13º SALÁRIO/ENCARGOS
OUTRAS CONTAS A PAGAR	OUTRAS CONTAS A PAGAR
SECRETARIA/ORGANIZ A PAGAR	SECRETARIA/ORGANIZ A PAGAR
PATRIMONIO LIQUIDO	PATRIMONIO LIQUIDO
FUNDO SOCIAL REALIZADO	PATRIMONIO SOCIAL
FUNDO SOCIAL	PATRIMONIO SOCIAL
LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	SUPERÁVIT OU DÉFICIT ACUMULADO
LUCROS ACUM.EXERC.ANTERIORES	SUPERÁVIT OU DÉFICIT ACUMULADO
LUCROS DO EXERCICIO CORRENTE	SUPERÁVIT OU DÉFICIT DO PERÍODO

**UNIÃO BRASILEIRA
PARA A QUALIDADE (UBQ)**

Relatório de Controles Internos
Em dezembro de 2014

Plano de Contas Atual	Plano de Contas de acordo com Resolução 1.409/12
C U S T O S	CUSTOS
CUSTOS DE SERVICOS	CUSTOS OPERACIONAIS
CUSTOS DE SERVICOS PRESTADOS	CUSTOS OPERACIONAIS DE SERVIÇOS
EVENTOS	EVENTOS
ALIMENTACAO	ALIMENTACAO
DESP. C/GRAFICA	DESP. C/GRAFICA
DESPESAS TELEFONE	DESPESAS TELEFONE
ESTACIONAMENTO/TRANSPORTE	ESTACIONAMENTO/TRANSPORTE
HOSPEDAGEM/VIAGENS	HOSPEDAGEM/VIAGENS
INSTRUTOR PALESTRANTE	INSTRUTOR PALESTRANTE
LANCHES E REFEICOES (ALIMENT)	LANCHES E REFEICOES (ALIMENT)
LOCACAO - ESPACO	LOCACAO - ESPACO
SECRETARIA/ORGANIZACAO	SECRETARIA/ORGANIZACAO
TRANSPORTE/TAXI	TRANSPORTE/TAXI
OBRAS CONTRATADAS	CUSTOS OPERACIONAIS DE OBRAS CONTRATADAS
GASTOS COM MAO DE OBRA	GASTOS COM MAO DE OBRA
ASSISTENCIA MEDICA	ASSISTENCIA MEDICA
OUTROS GASTOS OBRA CONTRATADA	OUTROS GASTOS OBRA CONTRATADA
ENERGIA ELETRICA	ENERGIA ELETRICA
LOCACAO DE VEICULOS	LOCACAO DE VEICULOS
SERV.PRESTADOS PESSOA JURIDICA	SERV.PRESTADOS PESSOA JURIDICA

**UNIÃO BRASILEIRA
PARA A QUALIDADE (UBQ)**

Relatório de Controles Internos
Em dezembro de 2014

Plano de Contas Atual	Plano de Contas de acordo com Resolução 1.409/12
D E S P E S A S	D E S P E S A S
DESpesas Operacionais	DESpesas Operacionais
DESpesas com Vendas	DESpesas com Vendas
COMISSOES E CORRETAGENS	COMISSOES E CORRETAGENS
GRATIFICACOES A FUNCIONARIOS	GRATIFICACOES A FUNCIONARIOS
DESpesas DE ENCARGOS SOCIAIS	DESpesas DE ENCARGOS SOCIAIS
INSS	INSS
DESP. GERAIS E ADMINISTRATIVAS	DESP. GERAIS E ADMINISTRATIVAS
DESpesas COM PESSOAL	DESpesas COM PESSOAL
13o. SALARIO	13o. SALARIO
ALIMENTACAO	ALIMENTACAO
ASSISTENCIA MEDICA	ASSISTENCIA MEDICA
F.G.T.S.	F.G.T.S.
ORDENADOS E SALARIOS	ORDENADOS E SALARIOS
VALE TRANSPORTE	VALE TRANSPORTE
CUSTOS GERAIS	DESpesas GERAIS
ACERVO TECNICO	ACERVO TECNICO
ALUGUEL/CONDOMINIO	ALUGUEL/CONDOMINIO
ASSESSORIA E GESTAO	ASSESSORIA E GESTAO
COMUNICACAO/PUBLICIDADE	COMUNICACAO/PUBLICIDADE
CONDUCAO E ESTACIONAMENTO	CONDUCAO E ESTACIONAMENTO
CORREIOS E MALOTES	CORREIOS E MALOTES
DESP C/EQUIP.ELETRONICOS	DESP C/EQUIP.ELETRONICOS
DESP C/GRAFICA	DESP C/GRAFICA
DESpesas COM INTERNET	DESpesas COM INTERNET
DESpesas DE VIAGENS	DESpesas DE VIAGENS
ENERGIA ELETRICA	ENERGIA ELETRICA
HONORARIOS CONTABEIS	HONORARIOS CONTABEIS
LANCHES E REFEICOES	LANCHES E REFEICOES
MANUT SOFTWARE/SUPRIMENTOS	MANUT SOFTWARE/SUPRIMENTOS
MATERIAL DE EXPEDIENTE	MATERIAL DE EXPEDIENTE
TAXAS/PREFEITURA/CARTORIO	TAXAS/PREFEITURA/CARTORIO
TELEFONE	TELEFONE
TRANSPORTE/TAXI	TRANSPORTE/TAXI
DESpesas Financeiras	DESpesas Financeiras
DESpesas BANCARIAS	DESpesas BANCARIAS
IRRF S/ APLICACAO FINANCEIRA	IRRF S/ APLICACAO FINANCEIRA
DESpesas Tributarias	DESpesas Tributarias
I.P.T.U./T.F.L.F	I.P.T.U./T.F.L.F
I.S.S.	I.S.S.
PIS FOLHA PAGAMENTO	PIS FOLHA PAGAMENTO
RESULTADO DO EXERCICIO	APURACÃO DO RESULTADO

**UNIÃO BRASILEIRA
PARA A QUALIDADE (UBQ)**

Relatório de Controles Internos
Em dezembro de 2014

Plano de Contas Atual	Plano de Contas de acordo com Resolução 1.409/12
R E C E I T A S	R E C E I T A S
RENDA SOCIAL LIQUIDA	RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA
RENDA SOCIAL BRUTA	RECEITA OPERACIONAL BRUTA
RECEITA COM EVENTOS	RECEITA COM EVENTOS
CONVENCOES	CONVENCOES
SEMINARIOS	SEMINARIOS
PMGA	PMGA
RECEITA COM ANUIDADES	RECEITA COM ANUIDADES
PJ- PESSOA JURIDICA	PJ- PESSOA JURIDICA
PF- PESSOA FISICA	PF- PESSOA FISICA
DEDUCOES DA RECEITA BRUTA	DEDUCOES DA RECEITA BRUTA
DESCONTOS CONCEDIDOS	DESCONTOS CONCEDIDOS
RECEITAS FINANCEIRAS	RECEITAS FINANCEIRAS
RENDIMENTOS APLIC. FINANCEIRAS	RENDIMENTOS APLIC. FINANCEIRAS

Recomendamos à Direção, gestão urgente com a Contabilidade no sentido da adequação de seus demonstrativos à referida Norma.

11 Integridade e Confiabilidade dos Dados

As informações, dados, sugestão, recomendações e notas contidas neste relatório, são decorrentes das análises e verificações de Auditoria relativas ao balancete contábil analítico compreendendo o período de 01/01/2014 a 31/12/2014, cujos elementos patrimoniais e de resultados, contêm os seguintes números:

	R\$
Total do Ativo	598.195,52
Total do Passivo	598.195,52
Total das Receitas	1.317.275,40
Total das Despesas	1.224.099,69

Eventuais alterações nos dados e nas informações contábeis, que de alguma forma possam vir alterar esses números, deverão ser efetuados a partir de 01 de janeiro de 2015, mantendo a integridade e a confiabilidade das informações contidas nesse relatório. Portanto, não é de nossa responsabilidade, eventual alteração na base de dados retro-mencionada, sem o nosso prévio e expresso conhecimento.

* * *