



**POLÍTICA DE CONTROLES E REGISTROS  
CONTÁBEIS**

## 1. APRESENTAÇÃO E OBJETIVOS

A Política de Controles e Registros Contábeis, que integra o Programa de *Compliance* da Cálix, tem por objetivo estabelecer diretrizes gerais que servem para orientar a manutenção de registros contábeis da empresa, assegurando a sua precisão e clareza. Além disso, a presente política reforça a confiabilidade dos relatórios e demonstrações financeiras produzidos pela Cálix.

A presente política se aplica a todos os colaboradores e terceirizados da Cálix que atuem direta ou indiretamente com os setores financeiro e contábil da empresa.

## 2. DIRETRIZES GERAIS

Em relação aos procedimentos adotados para assegurar a confiabilidade dos registros contábeis da Cálix, destaca-se que há escritório de contabilidade externo contratado, sendo este escritório atualmente a Arbrent Contabilidade, firma renomada no mercado de Brasília pela sua excelência e confiabilidade nos serviços prestados. Além disso, a Cálix adota o sistema interno ERP “Publi”, um dos melhores sistemas voltados para empresas do ramo publicitário.

A frequência na apuração fiscal e contábil é mensal, sendo que a cada 30 dias são gerados relatórios financeiros, extratos bancários e demais informações para que a contabilidade externa faça todo o levantamento e apuração de movimentações de receitas, despesas, conciliação, escriturações contábeis e envio das obrigações fiscais à SEFAZ e à Receita Federal do Brasil.

A Cálix adota regras que estabelecem níveis de aprovação de despesas e segregação de funções em relação às atividades contábeis, sendo cada setor da empresa responsável por uma função, da seguinte forma:

- As despesas são orçadas pelo **setor administrativo**;
- A aprovação é de competência da **diretoria financeira**;
- O **setor financeiro** é responsável pelo lançamento no sistema Publi, na aba “*contas a pagar*”;
- A escrituração das despesas é feita pela **contabilidade externa**;
- O recebimento das receitas vem por meio de campanhas aprovadas pelo cliente e pela **diretoria da agência**;
- O **setor financeiro** é responsável pelo lançamento no sistema Publi, na aba “*contas a receber*”;

- Por fim, a escrituração das receitas é feita pela **contabilidade externa**.

Além disso, a contabilidade externa e o setor contábil da Cálix possuem um controle rigoroso em caso de movimentação de receitas e despesas mediante apuração e conciliação, com o objetivo de detectar receitas e despesas fora do padrão (*red flags*).

Todas as receitas e despesas por padrão contábil devem estar acompanhadas das respectivas notas fiscais, recibos e demais documentos que comprovem a origem lícita dos lançamentos contábeis.

### 3. FLUXOS E PROCEDIMENTOS

Tanto o setor financeiro quanto o setor contábil possuem fluxos de trabalho padrão, voltados à área de controle durante a elaboração dos lançamentos contábeis. Esses fluxos têm por objetivo assegurar que todas as informações e movimentos da Cálix sejam registrados de forma correta e com alto índice de confiabilidade.

A utilização do sistema interno integrado ERP “Publi” permite o acompanhamento do processo do início ao fim. Nele é registrado todo o andamento do fluxo de trabalho, minimizando a chance de ocorrência de eventuais erros. O procedimento de lançamentos contábeis é perfectibilizado por meio das seguintes etapas:

1. Inicialmente é lançado no sistema “Publi” o Briefing (informações coletadas do cliente sobre a demanda) e o PIT (Pedido Interno de Trabalho);
2. Após esse registro, é criada uma campanha publicitária, na qual são orçados todos os custos de mídia e produção, que serão encaminhados ao cliente para aprovação;
3. Após a autorização dos custos pelo cliente, a Cálix inicia a produção gráfica/eletrônica e efetua a compra dos espaços de mídia pertinentes para a boa execução da campanha;
4. Após o término da produção (considera-se terminada a produção quando os produtos e serviços estão entregues) e veiculação da campanha nos espaços comprados, inicia-se o processo de faturamento dos custos da campanha, que consiste na emissão de notas fiscais;
5. Após a finalização da etapa de faturamento, a receita oriunda da campanha é gerada de forma automática na aba “*contas a receber*” do sistema “Publi”;

6. Após o cliente efetuar o pagamento da nota fiscal, mediante depósito em conta bancária, é efetuada de imediato a baixa na aba “*contas a receber*”;
7. Após a baixa da nota fiscal, são gerados automaticamente na aba “*contas a pagar*” os custos de repasses a empresas subcontratadas, como produtoras e veículos envolvidos na execução da campanha;
8. Após o repasse às subcontratadas é finalizado todo o fluxo referente à demanda interna da Cálix;
9. Após o término do fluxo interno, são gerados os relatórios do sistema “Publi” e extratos bancários, que serão enviados e importados para o sistema independente da contabilidade externa contratada.

#### **4. DISPOSIÇÕES FINAIS**

Esta Política de Controles e Registrados Contábeis está alinhada ao Código de Ética e Conduta Profissional da Cálix, que deverá ser usado como diretriz para melhor aplicação e interpretação das regras aqui dispostas.

Além disso, o descumprimento das regras aqui apresentadas ensejará punição nos termos do Código de Ética e Conduta Profissional da Cálix, além de outras medidas legais cabíveis.

O Comitê de *Compliance* se mantém à disposição para tirar todas as dúvidas quanto aos termos desta Política, seja em relação a seu conteúdo ou a sua aplicação.

