

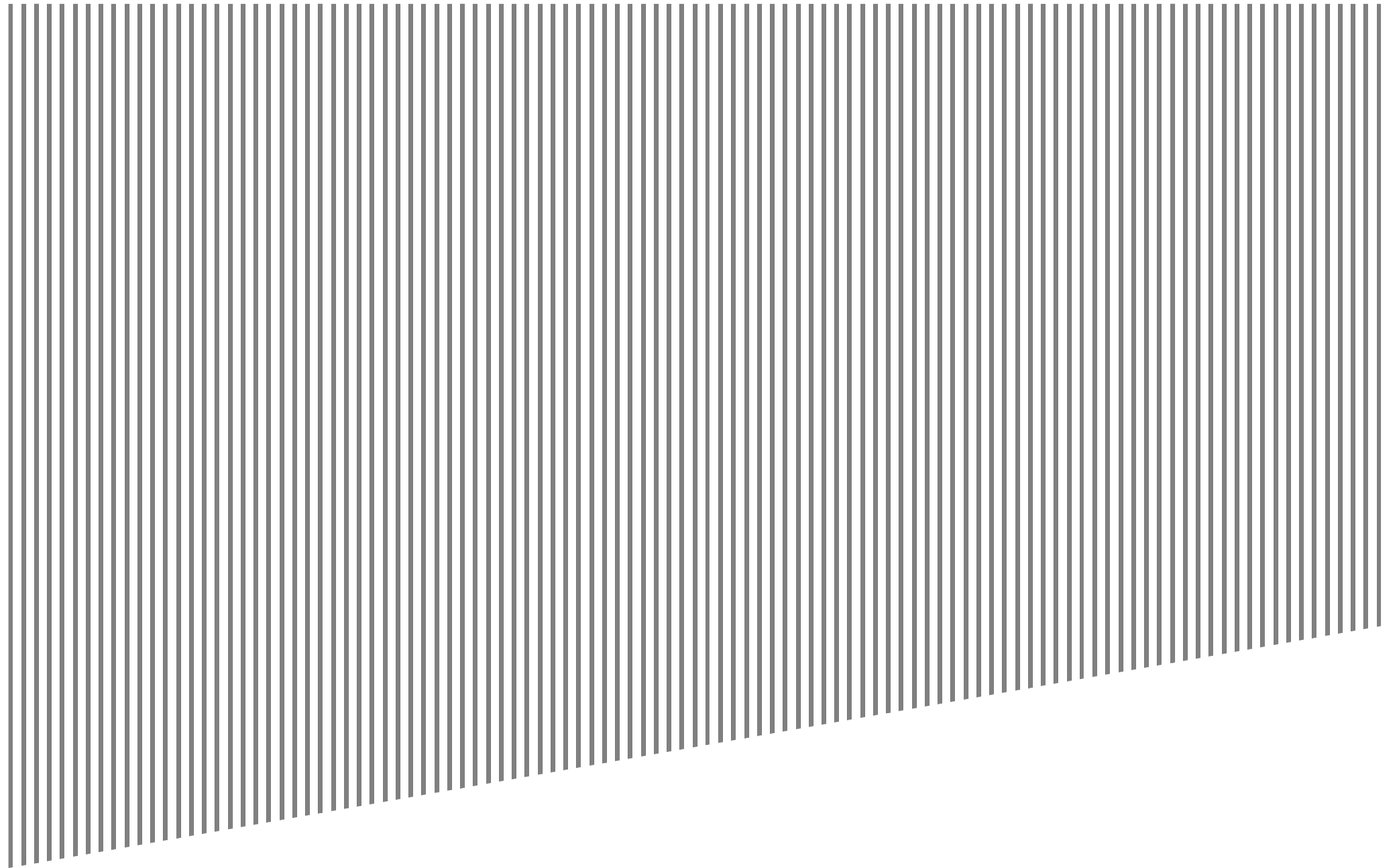


Cooper Pam - Cooperativa dos Trabalhadores Autônomos em Transportes de São Paulo

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	1
Fragilidade nos procedimentos contábeis	13
Ausência de documentação	9
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
Apresentação das demonstrações contábeis	<p>Não foi apresentado o conjunto completo de demonstrações contábeis.</p> <p>De acordo com a norma contábil, um conjunto completo de demonstrações contábeis deve conter:</p> <ul style="list-style-type: none">► Balanço patrimonial;► Demonstração do resultado;► Demonstração do resultado abrangente;► Demonstração das mutações do patrimônio líquido;► Demonstração dos fluxos de caixa;► Notas explicativas, compreendendo o resumo das políticas contábeis significativas e outras informações explanatórias.	<p>A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.</p>	<p>A Cooperativa deve preparar um conjunto completo de demonstrações contábeis de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 3.17.</p>

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Caixa e equivalentes de caixa	A Cooperativa não possui critérios para analisar a classificação de seus recursos financeiros em caixa e equivalente de caixa.	A ausência de política referente à classificação de caixa e equivalente de caixa pode ocasionar apresentação inadequada dos respectivos saldos, 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 PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 7.2.
Aplicações financeiras	A contabilização dos rendimentos das aplicações financeiras não está sendo realizada conforme regime de competência.	A ausência do registro de rendimentos das aplicações financeiras de acordo com o regime de competência gera distorções dos saldos contábeis.	Reavaliar os procedimentos adotados a fim de cumprir o princípio contábil da competência, conforme determinado no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.36.
Contas a receber	A contabilização de contas a receber não está sendo realizada conforme o regime de competência.	A ausência do registro de contas a receber de acordo com o regime de competência gera distorções dos saldos contábeis.	Reavaliar os procedimentos adotados a fim de cumprir o princípio contábil da competência, conforme determinado no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.36.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Estoque	<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 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 Cooperativa espera utilizar por mais de um período devem ser reclassificadas para o ativo imobilizado de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 17.5.</p>
Tributos a recuperar	<p>A Cooperativa possui retenção na fonte de imposto de renda sobre as aplicações financeiras, mas não efetua análise sobre a possibilidade de compensação ou realização deste crédito tributário no montante de R\$ 120 mil, em 31 de dezembro de 2012.</p>	<p>A ausência de análise sobre a possibilidade de compensação ou realização de créditos tributários gera valores não realizáveis e, dessa forma, perdas não registradas no resultado da Cooperativa.</p>	<p>A Cooperativa deve avaliar a existência de itens não realizáveis em linha com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.49.</p>
Tributos a recuperar	<p>A Cooperativa possui crédito tributário que não vem sendo atualizado monetariamente.</p>	<p>A ausência de atualização monetária pode ocasionar a 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 PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.36.</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 PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 27.1.
Imobilizado	A Cooperativa não apresentou estudo técnico para estimar a vida útil e o valor residual dos bens constantes do seu ativo imobilizado a fim de atendimento da norma contábil.	A ausência das análises de vida útil e valor residual dos bens do 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 Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 17.18.
Imobilizado	A Cooperativa não possui controle individual sobre os itens do ativo imobilizado e, dessa forma, o cálculo da depreciação é realizado sobre o saldo total (saldo acumulado de todas as aquisições).	Possível excesso de depreciação sobre itens do ativo imobilizado já totalmente depreciados gera distorções do saldo contábil.	A Cooperativa 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 acordo com o disposto no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 17.18 a 17.23.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações				
Fornecedores	A contabilização de fornecedores e outros passivos não está sendo realizada conforme regime de competência.	A ausência do registro de fornecedores e outros passivos de acordo com o registro de competência gera distorções dos saldos contábeis.	Reavaliar os procedimentos adotados a fim de cumprir o princípio contábil da competência, conforme determinado no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.36.				
Fornecedores	<p>Saldo de natureza devedora apresentado no contas a pagar, sendo na verdade de natureza credora, como demonstramos abaixo, e posição em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Nashy Com. de Roupas e Acess.</td> <td>(2.404)</td> </tr> </table>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Nashy Com. de Roupas e Acess.	(2.404)	A apresentação de contas com saldos devedores em contas de natureza credora gera distorções nas demonstrações contábeis.	Revisar e conciliar os saldos contábeis transferindo os valores devedores para contas de natureza devedora visando uma melhor apresentação das demonstrações financeiras.
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>						
Nashy Com. de Roupas e Acess.	(2.404)						
Fornecedores	Saldos pendentes há longa data e sem a respectiva análise de liquidação.	A ausência da análise dos saldos pendentes de fornecedores pode saldos não baixados quando do efetivo pagamento, ocasionando, dessa forma, distorções nas demonstrações contábeis.	A Cooperativa 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 entre circulante e não circulante de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 4.1.				

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Receita de taxa de administração	A contabilização da receita de taxa de administração da Cooperativa não está sendo reconhecida conforme regime de competência.	A ausência do reconhecimento das receitas de acordo com o regime de competência gera distorções dos saldos contábeis.	Reavaliar os procedimentos adotados, a fim de cumprir o princípio contábil da competência, de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.36.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Contas a receber	Ausência do relatório analítico de contas a receber com informações, como por exemplo: da data de emissão da nota fiscal ou fatura, vencimento e recebimento, para suporte do saldo contábil.	A ausência de relatório suporte de contas a receber pode ocasionar valores referentes a contas a receber/clientes não contabilizados ou não baixados quando do efetivo recebimento.	Elaboração do relatório analítico de contas a receber e conciliação com saldo registrado na contabilidade.
Contas a receber	Inexistência de relatório de títulos vencidos para avaliação da necessidade de constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa.	Provisões para crédito de liquidação duvidosa não constituída ou constituída em montante insuficiente para cobrir possíveis perdas com não recebimentos.	Elaborar análise e adotar critério que a Cooperativa 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 PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.49.
Impostos a recuperar	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte da conta "Irrf a recuperar", no montante de R\$120.468, na 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>	A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Cooperativa 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
Títulos e valores mobiliários	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e respectiva documentação suporte da conta “Ourocap Banco do Brasil S/A”, no montante de R\$61.000, na 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 e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Cooperativa 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>
Investimentos em consórcio	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte da conta “Consórcio Maggi Ltda.”, no montante de R\$7.111.728, na 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 e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Cooperativa 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>
Estoque	<p>A Cooperativa não apresentou o relatório com a contagem do inventário físico realizado.</p>	<p>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 Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>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.</p>

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Adiantamentos concedidos	<p>A Cooperativa não apresentou a composição, bem como a documentação suporte da conta "Empréstimos a empregados", no montante de R\$66.116, 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 e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Cooperativa 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>
Fornecedores	<p>A Cooperativa não apresentou relatório de liquidação em período subsequente para a análise dos pagamentos.</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 Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Cooperativa 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>
Obrigações tributárias	<p>A Cooperativa não apresentou a memória de cálculo dos impostos a recolher, bem como as guias de recolhimento.</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 Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Cooperativa 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 conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações								
Fornecedores	<div>Divergência não conciliada entre a posição financeira e o saldo contábil de fornecedores, 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>6.728.703</td></tr><tr><td>Relatório financeiro</td><td><u>6.603.932</u></td></tr><tr><td>Divergência</td><td>124.771</td></tr></table>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Contábil	6.728.703	Relatório financeiro	<u>6.603.932</u>	Divergência	124.771	As divergências não conciliadas entre a posição financeira e o saldo contábil geram distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não explicadas entre a posição financeira e o saldo contábil.
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>										
Contábil	6.728.703										
Relatório financeiro	<u>6.603.932</u>										
Divergência	124.771										
Obrigações sociais e folha de pagamento	<div>Divergência não conciliada entre a posição do resumo da folha de pagamento e o saldo contábil, em 31 de dezembro de 2012:</div> <table><tr><td><u>INSS</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Contábil</td><td>889.314</td></tr><tr><td>Resumo da folha de pagamento</td><td><u>861.280</u></td></tr><tr><td>Divergência</td><td>28.034</td></tr></table>	<u>INSS</u>	<u>R\$</u>	Contábil	889.314	Resumo da folha de pagamento	<u>861.280</u>	Divergência	28.034	As divergências não conciliadas entre a posição do resumo da folha de pagamento e o saldo contábil podem ocasionar registros de saldos incorretos na contabilidade.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de identificar as diferenças entre documentação suporte e saldo contábil, efetuando-se os ajustes necessários.
<u>INSS</u>	<u>R\$</u>										
Contábil	889.314										
Resumo da folha de pagamento	<u>861.280</u>										
Divergência	28.034										