

Cooperativa de Trabalho dos Condutores Autônomos - Cooperalfa

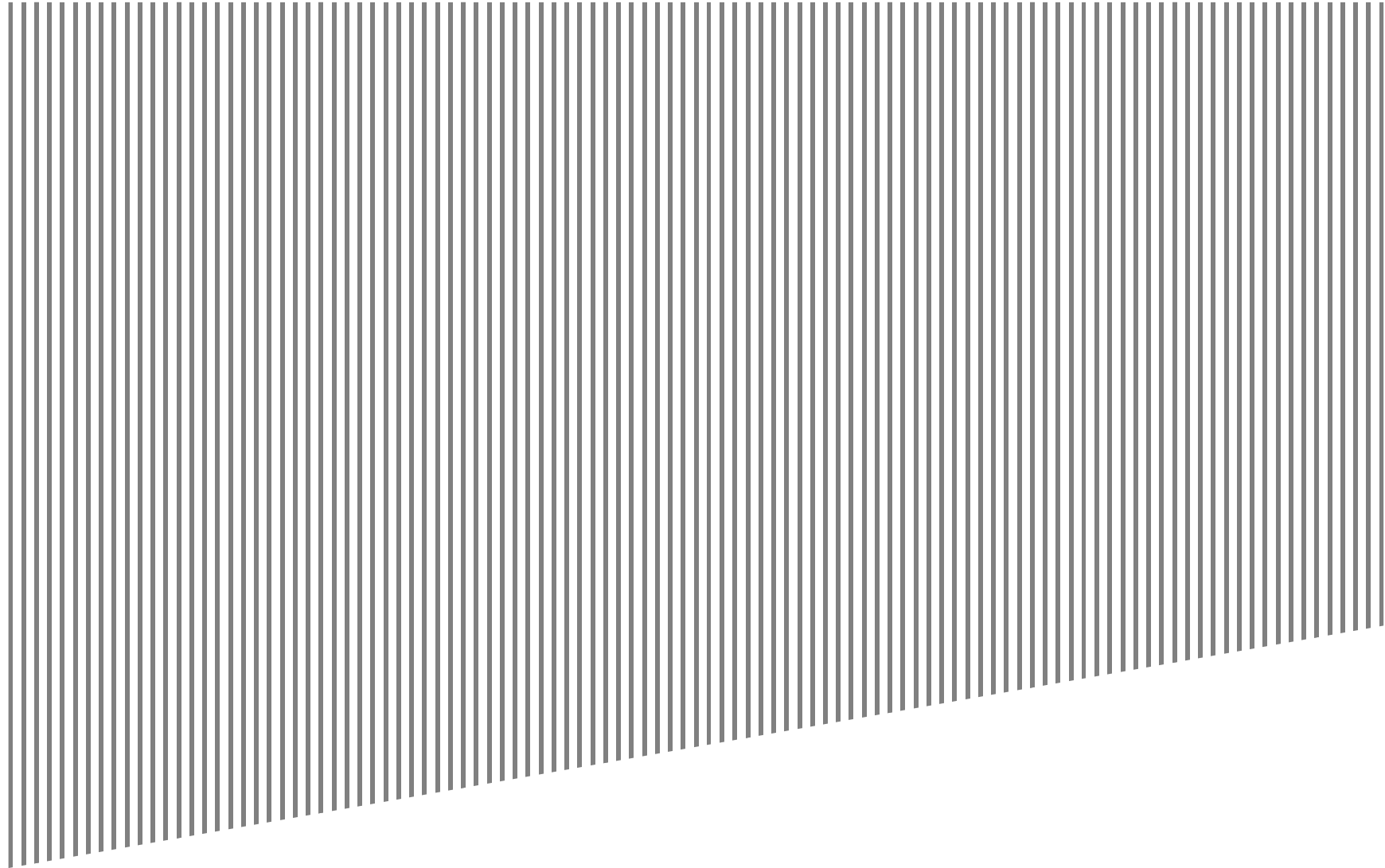
Sumário executivo do diagnóstico das práticas
contábeis

2014



Building a better
working world

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	2
Fragilidade nos procedimentos contábeis	10
Ausência de documentação	16

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>
Apresentação das demonstrações contábeis	<p>As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2012 não apresentaram informações comparativas com relação ao período anterior.</p>	<p>A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.</p>	<p>Apresentar o conjunto completo de demonstrações contábeis incluindo informações comparativas de acordo com o Pronunciamento Técnico PME Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 3.20.</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 equivalentes de caixa.	A ausência de política referente à classificação de caixa e equivalentes de caixa pode ocasionar apresentação inadequada de caixa e equivalentes de caixa, 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 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.
Depósito judicial	<p>A Cooperativa registrou depósito judicial na conta "Outros valores realizáveis", no ativo circulante, totalizando em R\$20.678, na data base de dezembro de 2012.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a classificação de ativo circulante de ser realizada quando a Cooperativa espera realizar o ativo no período de até 12 meses após a data base das demonstrações contábeis.</p> <p>Tendo em vista a natureza da operação, os depósitos judiciais não atendem ao critério de prazo de realização esta classificação.</p>	Possível contabilização e divulgação contábil em desacordo com as normas contábeis.	Analisar o critério de segregação de ativo circulante e não circulante em linha com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 4.4.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
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 na 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 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.
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.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Intangível	A Cooperativa possui registrado na contabilidade "Software", porém não efetua a devida amortização.	A ausência da amortização dos bens intangíveis, conforme requerido pelas normas contábeis, gera distorções nas demonstrações contábeis.	Efetuar o cálculo da amortização dos intangíveis e registrar em contrapartida do resultado, a fim de atender ao disposto no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 18.
Empréstimos e financiamentos	<p>A Cooperativa registrou empréstimos e financiamentos no montante de R\$514.397, classificado como passivo circulante, na data base de 31 de dezembro de 2012.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a classificação de passivo circulante deve ser realizada quando a Cooperativa espera liquidar o passivo no período de até 12 meses após a data base das demonstrações contábeis.</p> <p>Nessa operação em andamento, a Administração não tem expectativa de liquidar esse passivo nos próximos 12 meses.</p>	A classificação dos empréstimos e financiamentos em questão como passivo circulante está em desacordo com as normas contábeis, ocasionando apresentação inadequada nas demonstrações contábeis.	Reavaliar a segregação entre passivo circulante e não circulante de acordo com o Pronunciamento Contábil PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 4, item 4.
Empréstimos e financiamentos	Os valores de juros sobre empréstimo não estão sendo contabilizados dentro do período de competência.	A não contabilização dos juros sobre empréstimos dentro do período de competência pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.	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 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
Resultado não operacional	<p>Com a adoção nas Normas Internacionais de Contabilidade no Brasil, houve algumas mudanças de terminologias contábeis, como por exemplo: a extinção da classificação das receitas e despesas em operacionais e não operacionais ou resultado extraordinário.</p> <p>Na demonstração do resultado do exercício em 31 de dezembro de 2012 foi apresentado o montante de R\$63.619 na rubrica de "Despesas/receitas não operacionais".</p>	A classificação de receitas e despesas como não operacionais gera distorções nas demonstrações contábeis.	A Cooperativa 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 PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 10, que trata Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações						
Caixa	<p>A Cooperativa não apresentou o boletim de caixa na data base de 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>						
Aplicação financeira	<p>A Cooperativa não apresentou o extrato bancário das contas abaixo, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Conta</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Aplicação Banco Brasil Ourocap</td> <td>418.683</td> </tr> <tr> <td>Aplicação Unibanco S/A PLIN</td> <td>1.000</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Conta</u>	<u>R\$</u>	Aplicação Banco Brasil Ourocap	418.683	Aplicação Unibanco S/A PLIN	1.000	<p>A ausência de documento suporte 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>
<u>Conta</u>	<u>R\$</u>								
Aplicação Banco Brasil Ourocap	418.683								
Aplicação Unibanco S/A PLIN	1.000								
Contas a receber	<p>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.</p>	<p>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, bem como da segregação entre curto prazo e longo prazo.</p>	<p>Elaboração do relatório analítico de contas a receber e conciliação com saldo registrado na contabilidade.</p>						

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações										
Outras contas a receber	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte das contas de “Outras contas a receber”, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Conta</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Quotas de consórcio</td> <td>1.250.667</td> </tr> <tr> <td>Títulos e créditos a receber</td> <td>80.000</td> </tr> <tr> <td>Cauções diversas</td> <td>12.000</td> </tr> <tr> <td>Depósito fiança</td> <td>34.265</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Conta</u>	<u>R\$</u>	Quotas de consórcio	1.250.667	Títulos e créditos a receber	80.000	Cauções diversas	12.000	Depósito fiança	34.265	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.
<u>Conta</u>	<u>R\$</u>												
Quotas de consórcio	1.250.667												
Títulos e créditos a receber	80.000												
Cauções diversas	12.000												
Depósito fiança	34.265												
Adiantamentos concedidos	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte da conta “Adiantamento a diretores”, no montante de R\$23.389, 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 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.										
Investimentos	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte da conta “Alfa Rodobus”, no montante de R\$2.800.000, 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 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						
Partes relacionadas	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte das listadas abaixo, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Conta</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>C/C Alfa Rodobus (ativo)</td> <td>7.214.166</td> </tr> <tr> <td>C/C Alfa Rodobus (passivo)</td> <td>96.000</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Conta</u>	<u>R\$</u>	C/C Alfa Rodobus (ativo)	7.214.166	C/C Alfa Rodobus (passivo)	96.000	<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>
<u>Conta</u>	<u>R\$</u>								
C/C Alfa Rodobus (ativo)	7.214.166								
C/C Alfa Rodobus (passivo)	96.000								
Depósito judicial	<p>Não foi apresentada a composição dos depósitos judiciais em aberto com a correlação dos processos judiciais em andamento em 31 de dezembro de 2012, no montante de R\$20.878.</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>Ausência do relatório analítico de fornecedores com informações, como por exemplo: da data de emissão da nota fiscal ou fatura, vencimento e pagamento, para suporte do saldo contábil.</p>	<p>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, bem como da segregação entre curto prazo e longo prazo.</p>	<p>Elaboração do relatório analítico de fornecedores e conciliação com saldo registrado na contabilidade.</p>						

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Obrigações trabalhistas	A Cooperativa não apresentou a composição das contas de obrigações sociais e folha de pagamento, em 31 de dezembro de 2012, conforme demonstrado abaixo:		
	<u>Conta</u>	<u>R\$</u>	
	Pró-labore a pagar	48.324	
	Salários a pagar	78.823	
	Contribuição assistencial a recolher	709	
	Contribuição sindical a recolher	16.427	
	Férias a pagar	16.373	
	FGTS a recolher	43.249	
	INSS a recolher	1.472.530	
	Pensão judicial a pagar	674	
	Quitações/indenizações a pagar	20.313	
	INSS parcelamento	53.141	
	A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.		
		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	
Obrigações tributárias	A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte das contas listadas abaixo, em 31 de dezembro de 2012:	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.	
	<u>Conta</u>			<u>R\$</u>
	COFINS/PIS/CSLL a recolher			437
	IRRF (cód. 0561)			509.894
	ISS a recolher			44
	PIS folha de pagamento a recolher			28.953
	A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.			

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações												
Outras contas a pagar	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte das contas listadas abaixo, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Conta</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Serviço assessoria jurídica a pagar</td> <td>2.558</td> </tr> <tr> <td>Serviço de auditoria e consultoria a pagar</td> <td>16.304</td> </tr> <tr> <td>Serviço de contabilidade a pagar</td> <td>4.000</td> </tr> <tr> <td>Multas operacionais SPTrans</td> <td>241.380</td> </tr> <tr> <td>Créditos cooperados</td> <td>187.920</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Conta</u>	<u>R\$</u>	Serviço assessoria jurídica a pagar	2.558	Serviço de auditoria e consultoria a pagar	16.304	Serviço de contabilidade a pagar	4.000	Multas operacionais SPTrans	241.380	Créditos cooperados	187.920	<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>
<u>Conta</u>	<u>R\$</u>														
Serviço assessoria jurídica a pagar	2.558														
Serviço de auditoria e consultoria a pagar	16.304														
Serviço de contabilidade a pagar	4.000														
Multas operacionais SPTrans	241.380														
Créditos cooperados	187.920														
Provisão para demanda judicial	<p>A Cooperativa não apresentou a posição dos processos judicias em aberto, em 31 de dezembro de 2012, com a classificação de estimativa de perda do processo, valor de risco e depósitos judiciais relacionados.</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 avaliar as operações de contingências de acordo com os requisitos exigidos no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 21.</p>												

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Receita diferida	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte da conta “Receitas diferidas operacionais diversas” no montante de R\$ 3.362.349, 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 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.
Patrimônio líquido	<p>A Cooperativa não apresentou a última atualização do Estatuto Social para a análise dos saldos do patrimônio líquido.</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 Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Cooperativa deve manter a documentação suporte em arquivo, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.
Oscilações dos saldos das contas contábeis do ativo, passivo e resultado	<p>A Cooperativa não apresentou explicações relativas às oscilações dos saldos das contas contábeis do período de janeiro a junho de 2012 e julho a dezembro de 2012.</p>	A ausência de análise das oscilações dos saldos das contas contábeis impossibilita a identificação e regularização tempestiva de eventuais falhas contábeis, podendo, consequentemente, gerar distorções nas demonstrações contábeis.	A Cooperativa deve analisar as oscilações dos saldos das contas contábeis a cada período de fechamento contábil, a fim de que se possa verificar e regularizar eventuais falhas dos registros contábeis de forma tempestiva.