



Cooperativa dos Trabalhadores em Transportes Coletivos de Passageiros e Cargas do Estado de São Paulo - COOPERLÍDER

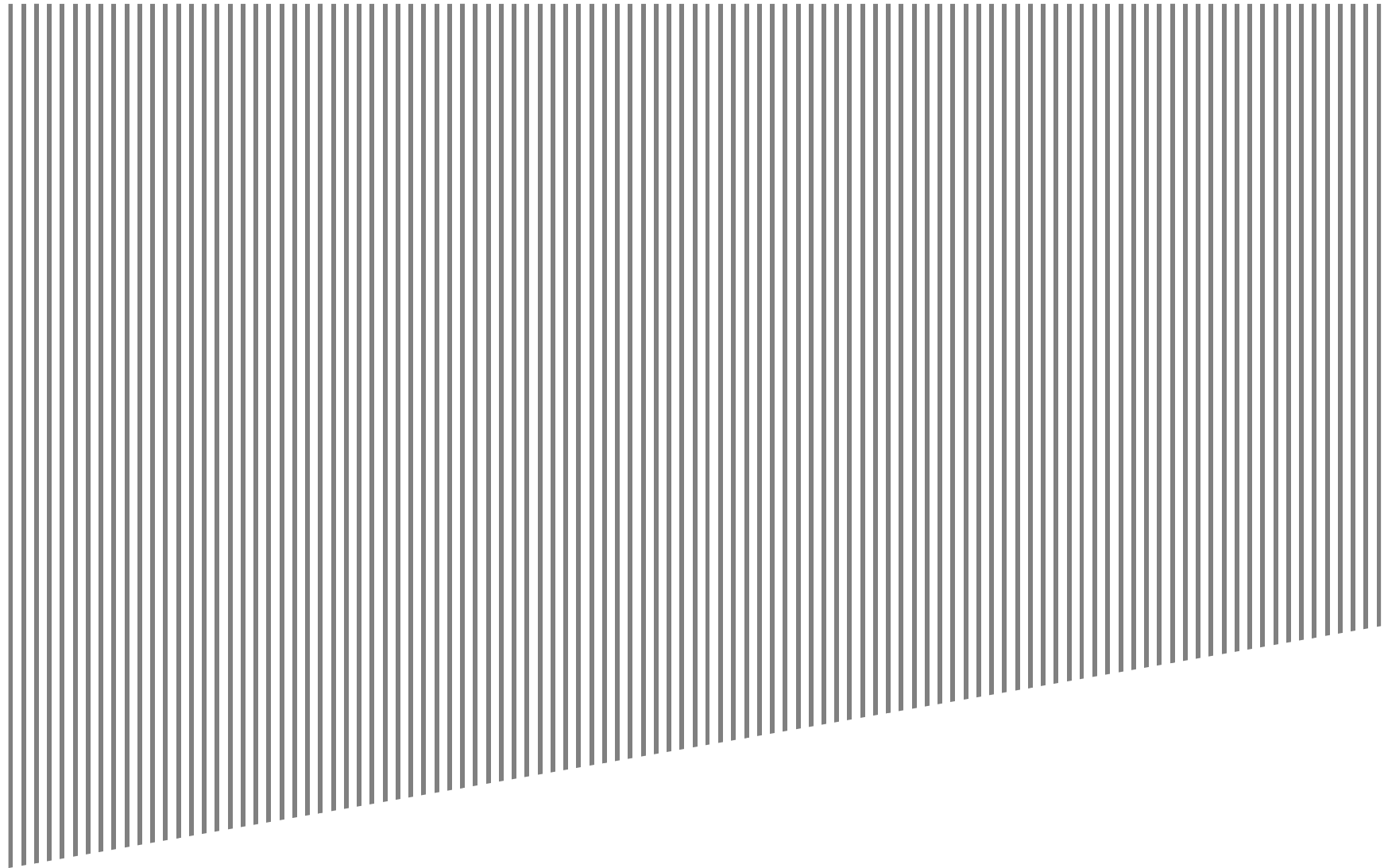
Sumário executivo do diagnóstico das práticas contábeis

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	6
Fragilidade nos procedimentos contábeis	7
Ausência de documentação	11
Ausência de conciliação	1

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
Notas explicativas	<p>Na demonstração financeira do exercício findo em 31 de dezembro de 2012, a Cooperativa não efetuou as divulgações em nota explicativa das principais contas patrimoniais e de resultado.</p> <p>As normas contábeis determinam que as notas explicativas devam prover informações que sejam relevantes para o leitor compreender as demonstrações contábeis. Podemos citar como exemplo: contas a receber, imobilizado, receitas e despesas financeiras, imposto sobre a renda e despesas administrativas e gerais.</p>	<p>A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.</p>	<p>Apresentar, em notas explicativas, mais detalhes das principais operações, tanto para as contas patrimoniais quanto para as contas de resultado, em linha com o determinado pelo Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 29.30 a 29.32.</p>
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	<p>Ausência de divulgação da data e de quem autorizou a emissão das demonstrações contábeis.</p>	<p>A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.</p>	<p>A Cooperativa deve divulgar a data em que foi concedida a autorização para emissão das demonstrações contábeis e quem forneceu tal autorização, atendendo ao requerido no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 32.9.</p>
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	<p>A Administração não apresentou a demonstração dos fluxos de caixa conforme requerido pelas normas contábeis.</p>	<p>A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.</p>	<p>Elaborar 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

► Ausência de divulgação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	Ausência de divulgação dos objetivos e políticas para gestão de risco financeiro.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	Divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis, mais especificamente pelo Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 11.40.
Partes relacionadas	Ausência de divulgação das informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como por exemplo: remuneração do pessoal-chave da Administração e transações com partes relacionadas.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	Divulgar as informações de acordo com o pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 33.5 a 33.14.
Imobilizado	Ausência de divulgação de informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como por exemplo: movimentação do ano (adições, baixas e transferências), taxa de depreciação, bens restritos, valor capitalizado de juros, perdas por redução ao valor recuperável, entre outras.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	Divulgação sobre as operações do ativo imobilizado, atendendo ao Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 17.31 e 17.32.

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 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.
Outros créditos	A contabilização dos rendimentos dos títulos de capitalização não está sendo realizada conforme regime de competência.	A ausência do registro de rendimentos dos títulos de capitalização 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.
Depósito judicial	A Cooperativa possui depósitos judiciais referentes a processos em andamento que não vêm sendo atualizados monetariamente.	A ausência de atualização monetária pode ocasionar subavaliação dos ativos e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	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.

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 comprovar 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 a 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	Ausência de segregação da depreciação dos ativo imobilizado no resultado, entre as contas de despesas e custos.	A não contabilização da depreciação dentro das corretas contas no resultado pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.	Efetuar a segregação da depreciação entre as contas de custos e despesas de acordo com a sua natureza, conforme o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 3.
Obrigações sociais e folha de pagamento	Ausência do registro da provisão de férias e encargos sociais dentro do período de competência.	A ausência do registro da provisão de férias e encargos sociais dentro do período de competência gera distorção dos saldos contábeis.	Realizar a provisão de férias e encargos sociais dentro do período de competência, a fim de atender ao requerido no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.36.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações						
Caixa	<p>A Cooperativa não apresentou o boletim de caixa e documentação suporte pra o saldo registrado em 31 de dezembro de 2012, no montante de R\$6.115.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<p>A ausência de documentos 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>						
Contas a receber	<p>Não foram apresentadas a composição e a documentação suporte para o saldo em aberto de contas a receber, no montante de R\$1.871.095, 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 documentos 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>						
Adiantamentos concedidos	<p>A Cooperativa não apresentou a documentação suporte das contas listadas abaixo, na data base dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Adiantamento Seguros a Cooperados</td> <td>8.997</td> </tr> <tr> <td>Adiantamento a Cooperpam</td> <td>187.847</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Adiantamento Seguros a Cooperados	8.997	Adiantamento a Cooperpam	187.847	<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>Descrição</u>	<u>R\$</u>								
Adiantamento Seguros a Cooperados	8.997								
Adiantamento a Cooperpam	187.847								

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Imobilizado	Ausência de relatório individual do imobilizado com as seguintes informações como: (a) taxa de depreciação; (b) depreciação acumulada; (c) somatório por tipo de bem do custo e valor líquido de depreciação; para suporte do saldo contábil.	A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Cooperativa deve elaborar o relatório individual do imobilizado de forma que este suporte as demonstrações contábeis.
Depósito judicial	A Cooperativa não apresentou a composição da conta "Depósito Judicial" no montante de R\$28.241, na data base de dezembro de 2012. 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.
Pagamentos cooperados	A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte da conta "Pagamentos a cooperados", no montante de R\$ 5.386.070, na data base de dezembro de 2012. 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								
Adiantamentos recebidos	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação do grupo de contas de “Adiantamentos recebidos”, no montante de R\$52.000, 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>	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.								
Empréstimos e financiamentos	<p>A Cooperativa não apresentou a composição das seguintes contas, na data base de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição:</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Financiamento Capital de Giro CP</td> <td>457.096</td> </tr> <tr> <td>Empréstimos de Sócios</td> <td>200.000</td> </tr> <tr> <td>Financiamento Capital de Giro LP</td> <td>187.500</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição:</u>	<u>R\$</u>	Financiamento Capital de Giro CP	457.096	Empréstimos de Sócios	200.000	Financiamento Capital de Giro LP	187.500	A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições de saldos das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.
<u>Descrição:</u>	<u>R\$</u>										
Financiamento Capital de Giro CP	457.096										
Empréstimos de Sócios	200.000										
Financiamento Capital de Giro LP	187.500										

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Provisão para perda de demanda judicial e depósito judicial	<p>A Cooperativa apresentou a composição analítica por processo em aberto sem a classificação por probabilidade de perda, valor em risco, depósitos judiciais associados.</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 reavaliar seu critério para a constituição de suas provisões de contingências, em atendimento ao disposto no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 21.4 ao 21.7.
Receita	<p>A Cooperativa não apresentou a composição da conta "Serviços Prestados - Mercado Interno", no montante de R\$ 145.822.642, 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.
Oscilações dos saldos das contas contábeis do ativo, passivo e resultado	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.	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.

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações								
Obrigações sociais	<div>Divergência não conciliada entre a documentação suporte e saldo contábil, relativo a seguinte conta, em 31 de dezembro de 2012:</div> <table><tr><td><u>PIS sobre folha a recolher</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Contábil</td><td>9.173</td></tr><tr><td>Resumo da folha de pagamento</td><td>4.299</td></tr><tr><td>Divergência</td><td>4.874</td></tr></table>	<u>PIS sobre folha a recolher</u>	<u>R\$</u>	Contábil	9.173	Resumo da folha de pagamento	4.299	Divergência	4.874	As divergências não conciliadas podem ocasionar registros de saldos incorretos na contabilidade.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não conciliadas entre a origem da informação e o saldo contábil.
<u>PIS sobre folha a recolher</u>	<u>R\$</u>										
Contábil	9.173										
Resumo da folha de pagamento	4.299										
Divergência	4.874										