

# Sumário Executivo

Diagnóstico das práticas contábeis

2014



Building a better  
working world



# Quadro resumo do diagnóstico das práticas contábeis

---

Apresentamos nas páginas subsequentes um quadro resumo geral dos comentários identificados por tópico.

O referido quadro foi elaborado por solicitação da SPTrans, para que visualize de forma geral a quantidade de itens identificados para cada empresa concessionária e permissionária (cooperativas), sendo que o mesmo não tem por objetivo realizar comparação de forma qualitativa ou quantitativa, bem como não representa qualquer forma de avaliação de nossa parte, visto que cada item apresenta relevância específica, as quais encontram-se comentados de forma individualizada em cada relatório.

A relação das empresas concessionárias e permissionárias (cooperativas) está apresentada de forma alfabética, sem qualquer consideração qualitativa ou quantitativa dos comentários.

# Quadro resumo do diagnóstico das práticas contábeis – Empresas Concessionárias

Empresas	Ausência de divulgação	Fragilidade nos proc. contábeis	Ausência de documentação	Ausência de conciliação	Porte da empresa
Ambiental	3	11	4	-	Médio porte
Campo Belo	10	14	14	2	Médio porte
Cidade Dutra	3	5	9	5	Médio porte
Expandir	4	12	8	1	Médio porte
Gato Preto	4	11	10		Médio porte
Gatusa	5	12	3	2	Médio porte
Mobibrasil	5	9	11	2	Médio porte
Sambaíba	4	10	8	3	Grande porte
Santa Brigida	6	9	5	3	Grande porte
Transkuba	8	11	7	4	Médio porte
Transpass	6	9	1	-	Médio porte
Tupi	6	19	11	4	Médio porte
Via Sul	6	15	12	2	Grande porte
VIP	3	13	12	3	Grande porte

# Quadro resumo do diagnóstico das práticas contábeis – Permissionárias (Cooperativas)

Cooperativas	Ausência de divulgação	Fragilidade nos proc. contábeis	Ausência de documentação	Ausência de conciliação
Assoc. Paulistana	6	8	17	3
Cooperalfa	2	10	16	-
Cooperlider	6	7	11	1
Cooperpam	1	13	9	2
Coopertranse	1	10	10	-
Fenix	6	8	15	2
Nova Aliança	4	10	9	1
Transcooper	5	15	28	4
Unicoopers	2	5	10	4

# Ausência de divulgação

---

## **Ausência de apresentação do conjunto completo das demonstrações contábeis:**

- ▶ Algumas empresas e cooperativas não apresentaram o conjunto completo de peças contábeis, conforme determinado pela norma contábil (balanço patrimonial, demonstração do resultado, demonstração dos fluxos de caixa, demonstração das mutações do patrimônio líquido e notas explicativas).

## **Ausência de notas explicativas:**

- ▶ As empresas e cooperativas não apresentaram as informações em notas explicativas, como por exemplo: (i) data e quem autorizou a emissão das demonstrações contábeis; (ii) objetivo e políticas de gestão de risco financeiro; (iii) norma contábil aplicada; (iv) base de apresentação; (v) informações sobre a empresa; (vi) políticas contábeis detalhadas para todas as transações significativas; (vii) critérios de reconhecimento da receita, instrumentos financeiros, entre outras.

# Ausência de divulgação

---

## **Ausência de informações em notas explicativas:**

- ▶ Algumas empresas e cooperativas não apresentaram notas explicativas completas, como por exemplo: (i) apresentação da informação comparativa com relação ao período anterior; (ii) imobilizado - movimentação do ano (adições, baixas e transferências), taxa de depreciação, bens restritos, valor capitalizado de juros, perdas por redução ao valor recuperável; (iii) operações com partes relacionadas – montante, detalhes da operação, vencimento, remuneração do pessoal chave da administração; (iv) processos judiciais em aberto – breve descritivo, valor em risco, entre outros.

## **Impacto:**

- ▶ Ausência de informações complementares, quando analisadas por terceiros.
- ▶ Pode haver questionamento por órgão regulador, uma vez que está em desacordo com as normas contábeis, bem como ser requerida a reapresentação das mesmas.

# Fragilidades nos procedimentos contábeis

---

## Fragilidades nos procedimentos contábeis:

- ▶ As empresas e cooperativas não apresentaram procedimentos que demonstrem que as mesmas vêm efetuando análises para classificação e registros contábeis adequados, como por exemplo:
  - ▶ Circulante e não circulante;
  - ▶ Classificação de caixa e equivalentes de caixa;
  - ▶ Classificação entre estoque e peças de reposição (bens do ativo imobilizado), itens obsoletos;
  - ▶ Ausência de atualização monetária de contas patrimoniais;
  - ▶ Explicação na oscilação dos saldos das contas contábeis do Ativo, Passivo e Resultado, quando comparadas com períodos anteriores.
  - ▶ Entre outros.

# Fragilidades nos procedimentos contábeis

---

## Impacto:

- ▶ A ausência dos referidos procedimentos, podem acarretar em distorções nas demonstrações contábeis, visto que as contas patrimoniais e de resultado, podem não estar refletindo a real situação.



# Ausência de documentação

---

## **Ausência de documentação:**

- ▶ Algumas empresas e cooperativas não apresentaram documentos e ou composições contábeis que suportem os saldos apresentados nas demonstrações financeiras, como por exemplo:
- ▶ Adiantamentos;
- ▶ Contas a receber/ pagar;
- ▶ Processos judiciais em andamento;
- ▶ Tributos a recolher/ recuperar
- ▶ Entre outros.

## **Impacto:**

- ▶ A ausência das referidas documentações/composições limita a análise dos referidos valores, bem como pode ser questionadas por órgãos reguladores e fiscais em uma eventual fiscalização.

# Ausência de conciliação

---

## **Ausência de conciliações contábeis:**

- ▶ Algumas empresas e cooperativas não vêm apresentando análises entre saldos contábeis e posições financeiras (conciliações) tempestivamente, deixando de apresentar justificativas para as referidas variações;

## **Impacto:**

- ▶ A ausência dos referidos procedimentos, podem ocasionar em distorções no resultado das demonstrações financeiras.

# Comentários sobre os itens identificados

---

Durante a realização de nossos trabalhos, efetuamos reuniões de posicionamento em conjunto com a Administração da SPTrans, nas quais foram discutidas algumas ações que poderiam ser implementadas, com o objetivo de aprimorar e fortalecer suas análises de acompanhamento das demonstrações contábeis apresentadas pelas empresas concessionárias e permissionárias (cooperativas), sendo solicitado pela mesma, a apresentação dos comentários identificados.

Desta forma destacamos que a lista de comentários e sugestões apresentadas neste sumário não é exaustiva, uma vez que estão baseadas em discussões efetuadas em conjunto com a Administração e escopo de nossos trabalhos, podendo existir outros pontos a serem considerados pela SPTrans.

# Comentários sobre os itens identificados

---

Quando do recebimento das demonstrações contábeis para análises, as mesmas devem apresentar no mínimo os seguintes itens comentados a seguir:

- ▶ Demonstrativos contábeis de forma comparativa com o exercício anterior:
  - ▶ Balanço Patrimonial;
  - ▶ Demonstração do resultado do exercício;
  - ▶ Demonstração das mutações do patrimônio líquido;
  - ▶ Demonstração do fluxo de caixa.



# Comentários sobre os itens identificados

---

- ▶ Analisar se as notas explicativas apresentadas contemplam itens com as seguintes informações:
  - ▶ Norma contábil aplicada na elaboração das demonstrações contábeis;
  - ▶ Base de apresentação das demonstrações contábeis;
  - ▶ Informações sobre a empresa/cooperativa;
  - ▶ Data e quem autorizou a emissão das demonstrações contábeis;
  - ▶ Políticas contábeis detalhadas para todas as transações significativas;
  - ▶ Critérios de reconhecimento da receita;
  - ▶ Objetivo e políticas de gestão de risco financeiro;
  - ▶ Detalhamento dos principais saldos das contas patrimoniais.

# Comentários sobre os itens identificados

---

- ▶ Notas explicativas--continuação:
  - ▶ Operações com partes relacionadas – montante, detalhes da operação, vencimento, etc.;
  - ▶ Processos judiciais em andamento – breve descritivo, valor em risco, entre outros.
  - ▶ Detalhes sobre as principais operações.
  
- ▶ Outras considerações:
  - ▶ Para um melhor entendimento, explicação das oscilações relevantes dos saldos das contas patrimoniais e do resultado entre os exercícios analisados.
  - ▶ Comentários sobre as ressalvas contidas no relatório do auditor independente (quando aplicável).
  - ▶ Composição e conciliações dos saldos das contas patrimoniais;
  - ▶ Documentação suporte para os principais saldos das contas patrimoniais (quando aplicável);

# Comentários sobre os itens identificados

---

- ▶ Outras Considerações—continuação:
  - ▶ Periodicamente (trimestralmente ou semestralmente) solicitar para análise intermediária a apresentação dos seguintes itens:
    - ▶ Balancete analítico do período a ser analisado;
    - ▶ Composição do saldos das contas patrimoniais;
    - ▶ Documentação suporte para os principais saldos das contas patrimoniais;
    - ▶ Conciliação de eventuais divergências entre a documentação suporte e o saldo contábil;
    - ▶ Explicação das oscilações relevantes dos saldos das contas patrimoniais e de resultado, entre os períodos analisados.
  - ▶ Além da SPTrans efetuar a guarda do arquivo físico, solicitar o envio dos documentos em forma eletrônica, para que seja realizada uma base de dados.