



UNICOOPERS - Cooperativa Unificada de Transportes Coletivo Urbano de Passageiros de São Paulo

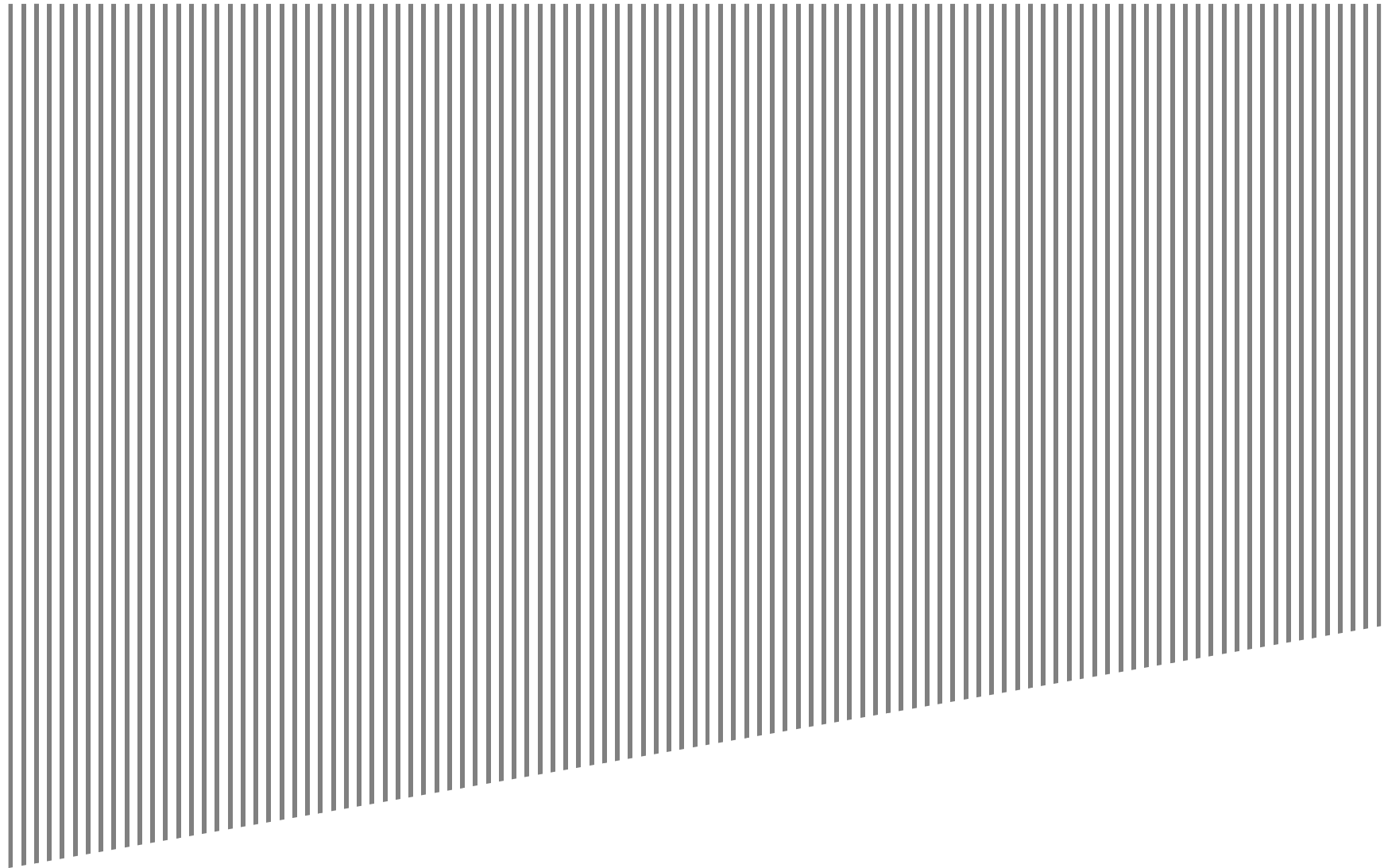
Sumário executivo do diagnóstico das práticas
contábeis

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	5
Ausência de documentação	10
Ausência de conciliação	4

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>
Divulgação de informações nas 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
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 pelo 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.
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 dessa 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>

Diagnóstico das práticas contábeis

► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Imobilizado	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 em 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 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, gerando 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

► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
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.
Contas a receber	<p>A Empresa não apresentou a composição do contas a receber, montante de R\$2.687.979, 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 pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, conseqüentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições de saldos e suportá-los 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
Adiantamento a Cooperado	<p>Não foi apresentado a composição da conta de Adiantamento a Cooperados, no montante de R\$124.037, bem como cópia dos contratos vigentes em 31 de dezembro de 2012 e documentação suporte da movimentação financeira destas operações.</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 localizar os documentos e preparar uma conciliação, a fim de que se possa verificar, a qualquer tempo, a apresentação dos registros contábeis.
Adiantamento a fornecedores	<p>A Cooperativa não apresentou documentação suporte para o saldo da conta de Adiantamento a fornecedores no montante de R\$120.402, 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 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.
Créditos diversos	<p>A Cooperativa não apresentou documentação suporte do saldo de R\$2.219.202 de créditos diversos, 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 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
Despesas antecipadas de seguros	A Cooperativa não apresentou a composição e as apólices de seguro vigentes, do saldo da conta de Seguros Diversos, no montante de R\$628.959, em 31 de dezembro de 2012.	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 e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.
Fornecedores/ contas a pagar	Ausência de relatório dos fornecedores e contas a pagar com suas devidas informações de emissão, vencimento e pagamento. A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.	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.	Elaboração do relatório analítico de fornecedores e conciliação com saldo registrado na contabilidade.
Receita diferida	A Cooperativa não apresentou a documentação suporte e explicação da natureza da operação de receita diferida, no montante de R\$1.687.307, em 31 de dezembro de 2012.	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 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 sociais e folha de pagamento	<p>A Cooperativa não apresentou toda a documentação suporte da folha de pagamento e encargos sociais, bem com as guias de recolhimento dos encargos sobre a folha de pagamento.</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.
Ajuste de avaliação patrimonial (patrimônio líquido)	<p>Não nos foi apresentada a documentação suporte referente ao ajuste de avaliação patrimonial, no montante de R\$1.192.145, demonstrada na mutação do patrimônio líquido 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 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 conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações								
Aplicações financeiras	<p>Divergência não conciliada, em 31 de dezembro de 2012, entre o extrato bancário de aplicações financeiras e o saldo contábil.</p> <table><tr><td><u>Banco do Brasil - Ourocap</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Saldo contábil</td><td>1.289.911</td></tr><tr><td>Saldo extrato bancário</td><td><u>1.250.500</u></td></tr><tr><td>Divergência</td><td>39.411</td></tr></table>	<u>Banco do Brasil - Ourocap</u>	<u>R\$</u>	Saldo contábil	1.289.911	Saldo extrato bancário	<u>1.250.500</u>	Divergência	39.411	As divergências não conciliadas entre o extrato bancário e contábil podem gerar distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não explicadas entre o extrato bancário e o saldo contábil.
<u>Banco do Brasil - Ourocap</u>	<u>R\$</u>										
Saldo contábil	1.289.911										
Saldo extrato bancário	<u>1.250.500</u>										
Divergência	39.411										
Estoque	<p>Divergência não conciliada, em 31 de dezembro de 2012, entre o relatório de movimentação do estoque e o saldo contábil:</p> <table><tr><td><u>Peças e acessórios</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Saldo contábil</td><td>1.014.299</td></tr><tr><td>Saldo relatório estoque</td><td><u>1.024.033</u></td></tr><tr><td>Divergência</td><td>(9.734)</td></tr></table>	<u>Peças e acessórios</u>	<u>R\$</u>	Saldo contábil	1.014.299	Saldo relatório estoque	<u>1.024.033</u>	Divergência	(9.734)	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 o relatório do estoque e o saldo contábil.
<u>Peças e acessórios</u>	<u>R\$</u>										
Saldo contábil	1.014.299										
Saldo relatório estoque	<u>1.024.033</u>										
Divergência	(9.734)										
Consórcio não contemplados a pagar	<p>Divergência não conciliada , em 31 de Dezembro de 2012, entre a composição/planilha de controle consórcio não contemplados a pagar e o saldo contábil:</p> <table><tr><td><u>Descrição</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Saldo contábil</td><td>20.635.433</td></tr><tr><td>Saldo composição</td><td><u>17.632.736</u></td></tr><tr><td>Divergência</td><td>(3.002.697)</td></tr></table>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Saldo contábil	20.635.433	Saldo composição	<u>17.632.736</u>	Divergência	(3.002.697)	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 saldo contábil.
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>										
Saldo contábil	20.635.433										
Saldo composição	<u>17.632.736</u>										
Divergência	(3.002.697)										

Diagnóstico das práticas contábeis

► Ausência de conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Obrigações sociais e folha de pagamento	Divergência não conciliada, em 31 de Dezembro de 2012, entre a guia de recolhimento e pagamentos subsequentes e o saldo contábil:		
	<u>INSS</u> R\$		
	Saldo contábil 211.357		
	Saldo guia de recolhimento <u>249.347</u>		
	Divergência (37.990)		
	<u>Férias a pagar</u> R\$		
	Saldo contábil -		
	Saldo mapa de provisão <u>230.992</u>		
	Divergência (230.992)		
	<u>Salários a pagar</u> R\$		
	Saldo contábil 114.883		
	Saldo resumo folha de pagamento <u>176.315</u>		
	Divergência 231		
	<u>Contribuição sindical a recolher</u> R\$		
	Saldo contábil 333		
	Saldo resumo folha de pagamento <u>123</u>		
	Divergência 210		
		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 saldo contábil.