



# **Relatório de Atividades do CRE 2013**

## **Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade**



## **Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade**

Composição:

### **CFC**

Conselho Federal de Contabilidade

### **IBRACON**

Instituto dos Auditores Independentes do Brasil

Órgão Regulador convidado como Observador: **Comissão de Valores Mobiliários (CVM)**

## **Membros do CRE**

Rogério Rokembach – CFC – Coordenador

Antonio Humberto Barros dos Santos - IBRACON

Clóvis Ailton Madeira – IBRACON

Danilo Siman Simões - CFC

Olímpio Carlos Teixeira – CFC

Ronaldo Arsie Guimarães – IBRACON

Paulo Manuchakiam – IBRACON

Patricio Marque Roche - CFC



## ATIVIDADES DO COMITÊ

No ano de 2013 foram realizadas 6 reuniões do Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade (CRE).

Em Janeiro/2013 foi realizado, na sede do Conselho Regional de Contabilidade do estado de São Paulo o primeiro sorteio público para definição dos auditores que seriam selecionados para o programa de revisão deste ano. Destacamos que o sorteio ocorreu por meio eletrônico no próprio sistema do CRE na WEB, o que gerou mais segurança e transparência nas ações do Comitê.

Ainda no mês de Janeiro/13 o Comitê encaminhou o Ofício Circular 001/13 a todos os Auditores que deveriam participar do **Programa de Revisão de 2013**.

Ressaltamos que todos os prazos previstos na Resolução CFC nº 1.323/11 foram cumpridos de forma antecipada pelo Comitê, disponibilizando maior tempo para a indicação de revisores e, por consequência, para a realização dos trabalhos de revisão.

O Comitê encaminhou, no mês de Junho/2013, ofícios ao Conselho Federal de Contabilidade e à Comissão de Valores Mobiliários informando sobre os auditores que não indicaram os revisores. No mês de dezembro/2013 encaminhou a relação das revisões não aprovadas.

O Comitê, quando da identificação de indícios de problemas nos trabalhos de auditoria realizados pelos revisados, comunica, o fato à Vice-Presidência de Fiscalização do Conselho Federal de Contabilidade imediatamente após a análise da revisão, auxiliando assim, a fiscalização do sistema CFC/CRC na adoção de medidas efetivas e de forma tempestiva.

Agradecemos a todos os membros do CRE, ao Conselho Federal de Contabilidade e à Comissão de Valores Mobiliários pelo trabalho e apoio neste ano.

Continuaremos trabalhando pela valorização e credibilidade dos Auditores junto à Sociedade brasileira e internacional, bem como junto aos Órgãos Reguladores.

Rogério Rokembach  
Coordenador do Comitê de Revisão Externa de Qualidade

## 1- REVISÕES RELATIVAS AO ANO DE 2013

DESCRIÇÃO	PESSOA FÍSICA	PESSOA JURÍDICA
Sorteados	14	66
Não se submeteram 2012	14	10
Não Aprovados 2012	0	10
Parecer Adverso	1	1
Com Abstenção de Opinião	0	0
Registro novo CVM	5	23
Indicados Determinação CRE	4	6
Total	38 (a)	116 (b)
<b>TOTAL GERAL (a) + (b)</b>		<b>154</b>
Registros Cancelados CVM		-6
Indicação Rejeitada		-2
Não Indicou Revisor		-23
Indicou Revisor sem Contratá-lo		-3
Solicitou Prazo Não Indicou		-2
<b>Sub Total exclusões</b>		<b>- 36</b>
<b>Total Revisões Aptas a Analisar 2013</b>	<b>=</b>	<b>118</b>
Revisões Analisadas		-118
<b>Saldo de Revisões a Analisar</b>		<b>0</b>

### RESUMO DAS REVISÕES POR RELATOR

NOME RELATOR	TOTAL
ANTONIO HUMBERTO BARROS DOS SANTOS	13
CLÓVIS AILTON MADEIRA	15
DANILO SIMAN SIMÕES	15
OLÍMPIO CARLOS TEIXEIRA	16
ROGÉRIO COSTA ROKEMBACH	13
RONALDO ARSIE GUIMARÃES	16
PAULO MANUCHAKIAN	13
PATRICIO MARQUES ROCHE	17
<b>TOTAL</b>	<b>118</b>

## STATUS DAS REVISÕES ANO 2013

A)	Sem Ressalva Com Recomendações	42
B)	Sem Ressalva Sem Recomendações	15
C)	Com Ressalva Com Recomendações	30
D)	Adverso com Recomendações	06
E)	Não Aprovados	23
F)	Revisor Não Enviou Documentos	02
	<b>Sub Total (1) (A até F)</b>	<b>118</b>
G)	Indicação Rejeitada	02
H)	Não Indicou Revisor	23
I)	Indicou Revisor Mas Não Contratou	03
J)	Registro Cancelado CVM	06
K)	Revisor Solicitou Prazo Não indicou	02
	<b>Sub Total (2) ( G até K )</b>	<b>36</b>
	<b>TOTAL GERAL (1) + (2)</b>	<b>154</b>

## VERIFICAÇÕES DO GRUPO ASSESSOR DO COMITÊ

O Grupo Assessor é constituído por funcionários do CFC, com a finalidade de proceder verificações *in loco* no Revisor e/ou Revisado, quando determinado pelo Comitê.

Solicitação de Verificação no Revisor / Revisado	23
Verificações Realizadas	23
<b>Verificações Pendentes</b>	<b>0</b>

## STATUS DA ANÁLISE APÓS AS VERIFICAÇÕES

Aprovadas Sem Ressalva Sem Recomendações	01
Sem Ressalva Com Recomendações	02
Com Ressalva Com Recomendações	01
Não Aprovadas	19
<b>TOTAL</b>	<b>23</b>

## % DE VERIFICAÇÕES IN LOCO DO TOTAL DE REVISÕES

Total de Revisões Aptas a Análise	118
Total de Visitas Realizadas	23
<b>% de Verificações do Grupo</b>	<b>19,5 %</b>



<b>A) SEM RESSALVA COM RECOMENDAÇÕES</b>	<b>TOTAL: 42</b>
<b>B) SEM RESSALVA SEM RECOMENDAÇÕES</b>	<b>TOTAL: 15</b>
<b>C) COM RESSALVA COM RECOMENDAÇÕES</b>	<b>TOTAL: 30</b>
<b>D) ADVERSO COM RECOMENDAÇÕES</b>	<b>TOTAL: 06</b>
<b>E) NÃO APROVADOS</b>	<b>TOTAL: 23</b>
<b>F) REVISOR NÃO ENVIOU DOCUMENTAÇÃO</b>	<b>TOTAL: 02</b>
<b>G) INDICAÇÃO REJEITADA</b>	<b>TOTAL: 02</b>
<b>H) NÃO INDICOU REVISOR</b>	<b>TOTAL: 23</b>
<b>I) INDICOU REVISOR MAS NÃO CONTRATOU</b>	<b>TOTAL: 03</b>
<b>J) REGISTRO CANCELADO CVM</b>	<b>TOTAL: 06</b>
<b>K) SOLICITOU PRAZO E NÃO INDICOU</b>	<b>TOTAL: 02</b>