

# **Relatório de Atividades do CRE Ciclo 2011 a 2014**

## **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 em 31 de dezembro de 2014**

Rogério Rokembach – CFC – Coordenador

Antonio Humberto Barros dos Santos - IBRACON

Clóvis Ailton Madeira – IBRACON

Délio Rocha Leite - CFC

Olímpio Carlos Teixeira – CFC

Ronaldo Arsie Guimarães – IBRACON

Rogério Vieira de Andrade – IBRACON

Patricio Marque Roche - CFC

### **Equipe Assessora do CRE:**

André Augusto Martins do Nascimento – CFC

Alexandre Freire de Castro Graça - CFC

Felipe Gonçalves Bastos – CFC

## **APRESENTAÇÃO**

No ciclo 2011 a 2014 o Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade buscou aprimorar seus procedimentos, visando dar mais agilidade, transparência e evolução permanente em as suas ações.

A primeira alteração importante foi a adoção de um sistema para a realização do Sorteio Público do Revisados, que vem ocorrendo anualmente, no mês de janeiro, na sede do Conselho Regional de Contabilidade do Estado de São Paulo.

O Comitê estabeleceu ainda uma rotina de antecipar os prazos de divulgação da listagem e comunicação aos participantes incluídos no programa, permitindo que estes tivessem mais tempo para a contratação do seu Auditor Revisor, possibilitando o início dos trabalhos de revisão ainda no primeiro quadrimestre de cada ano.

Conjuntamente com estes trabalhos, o Comitê envidou esforços para concluir as análises de todas as revisões dentro do próprio ano, buscando assim dar mais efetividade ao programa de revisão pelos Pares.

Esta medida permitiu que o Comitê encaminhasse dentro de cada ano, ao Conselho Federal de Contabilidade e à Comissão de Valores Mobiliários, as informações sobre auditores que não participaram do programa, bem como o resultado final das revisões, dando maior efetividade ao programa de revisão de qualidade.

No próximo ciclo, novas medidas serão tomadas para aprimorar cada vez mais o programa de Revisão Externa de Qualidade, garantindo o atingimento pleno dos principais objetivos da própria razão de ser do Comitê de Revisão.

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

Rogério Rokembach  
Coordenador do Comitê de Revisão Externa de Qualidade

## RESUMO DAS REVISÕES DE 2014

DESCRIÇÃO	PESSOA FÍSICA	PESSOA JURÍDICA
Sorteados	7	71
Não se submeteram 2013	16	16
Não Aprovados 2013	3	19
Parecer Adverso	1	5
Com Abstenção de Opinião	-	-
Registro novo CVM	1	7
Indicados Determinação CRE	3	12
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>130</b>
<b>TOTAL GERAL (a) + (b)</b>		<b>161</b>
Registros Cancelados CVM		- 08
Indicação Rejeitada		- 01
Não Indicou Revisor		- 30
Indicou Revisor sem Contratá-lo		- 2
<b>Sub Total exclusões</b>		<b>- 41</b>
<b>Total Revisões Aptas a Analisar 2014</b>		<b>120</b>
Revisões Analisadas		-120
<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
DÉLIO ROCHA LEITE	15
OLÍMPIO CARLOS TEIXEIRA	16
ROGÉRIO COSTA ROKEMBACH	15
ROGÉRIO VIEIRA DE ANDRADE	15
RONALDO ARSIE GUIMARÃES	15
PATRICIO MARQUES ROCHE	16
<b>TOTAL</b>	<b>120</b>

### **STATUS DAS REVISÕES ANO 2014**

(A) Sem Ressalva Com Recomendações	42
(B) Sem Ressalva Sem Recomendações	12
(C) Com Ressalva Com Recomendações	50
(D) Adverso	04
(E) Não Aprovados	12
<b>Sub Total (1) (A até E)</b>	<b>120</b>
(F) Indicação Rejeitada	01
(G) Não Indicou Revisor	30
(H) Indicou Revisor Mas Não Contratou	02
(I) Registro Cancelado CVM	08
<b>Sub Total (2) (F até I)</b>	<b>41</b>
<b>TOTAL GERAL (1) + (2)</b>	<b>161</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	41
Verificações Realizadas	41
<b>Verificações Pendentes</b>	<b>0</b>

### **% DE VERIFICAÇÕES IN LOCO DO TOTAL DE REVISÕES**

Total de Revisões Aptas a Análise	120
Total de Visitas Realizadas	41
<b>% de Verificações do Grupo</b>	<b>34 %</b>

<b>(A) SEM RESSALVA COM RECOMENDAÇÕES</b>	<b>TOTAL: 42</b>
<b>(B) SEM RESSALVA SEM RECOMENDAÇÕES</b>	<b>TOTAL: 12</b>
<b>(C) COM RESSALVA COM RECOMENDAÇÕES</b>	<b>TOTAL: 50</b>
<b>(D) ADVERSO</b>	<b>TOTAL: 04</b>
<b>(E) NÃO APROVADOS</b>	<b>TOTAL: 12</b>
<b>F) INDICAÇÃO REJEITADA</b>	<b>TOTAL: 01</b>
<b>G) NÃO INDICOU REVISOR</b>	<b>TOTAL: 30</b>
<b>H) INDICOU REVISOR MAS NÃO CONTRATOU</b>	<b>TOTAL: 02</b>
<b>H) REGISTRO CANCELADO NA CVM</b>	<b>TOTAL: 08</b>

## COMPARATIVO DO CICLO 2011 A 2014

TIPO INDICAÇÃO	2011	2012	2013	2014
Sorteados	112	92	80	78
Não se submeteram	23	24	24	31
Não Aprovados	24	22	10	22
Parecer Adverso	3	3	2	6
Abstenção de Opinião	-	-	-	-
Registro novo CVM	15	13	28	8
Indicados por Determinação CRE	-	-	10	15
<b>Total</b>	<b>177</b>	<b>154</b>	<b>154</b>	<b>161</b>

## COMPARATIVO DA ANÁLISE DAS REVISÕES

ANÁLISE RELATÓRIOS	2011	2012	2013	2014
Sem Ressalva Com Recomendações	19	43	42	42
Sem Ressalva Sem Recomendações	10	9	15	12
Com Ressalva Com Recomendações	42	30	30	50
Adverso	2	0	6	4
Não Aprovados	26	10	23	12
Com negativa de Opinião	0	0	0	0