

Relatório de Atividades do CRE 2015

Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade

Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade

Composição:

CFC

Conselho Federal de Contabilidade – Mantenedor do Comitê

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 2015

Rogério Rokembach– Coordenador
Antonio Humberto Barros dos Santos
Charles Domingos Almeida
Clóvis Ailton Madeira
Délío Rocha Leite
Ronaldo Arsie Guimarães
Marcelo Galvão Guerra
Patricio Marque Roche

Equipe Assessora do CRE:

André Augusto Martins do Nascimento – CFC
Felipe Gonçalves Bastos – CFC

APRESENTAÇÃO

Em 2015 o Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade consolidou os trabalhos de aprimoramento de seus procedimentos na busca por dar mais agilidade e transparência em suas ações.

Novamente a análise das revisões foi concluída dentro do exercício, permitindo que as ações decorrentes dos trabalhos de revisão tenham efetividade junto a revisados e revisores.

Neste exercício foi mantida a média de 25% de verificações dos documentos de revisão, sendo estas concentradas nos revisores. Tais ações buscaram melhorar a troca de informações sobre os procedimentos de revisão, bem como assegurar que os trabalhos de revisão estão mantendo um padrão satisfatório de qualidade.

Iniciamos ainda a revisão do questionário, dos demais documentos de revisão e do sistema do CRE na internet, visando facilitar a entrega da documentação pelos revisores sem perder o foco e a qualidade dos trabalhos. Todas estas alterações devem ser concluídas no próximo exercício.

Realizamos ainda um encontro com os auditores na sede da CVM, que teve como objetivo principal aproximar revisores e revisados do Comitê, ouvindo suas críticas e sugestões para a melhoria do programa. Para o próximo exercício, novos encontros estão previstos para ocorrer em vários Estados.

Reafirmamos para os próximos anos o nosso compromisso em continuar despendendo esforços para a melhoria e aprimoramento do Programa de Revisão de Externa de Qualidade.

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

Rogério Rokembach
Coordenador do Comitê de Revisão Externa de Qualidade

QUADRO DOS SELECIONADOS PARA O PROGRAMA 2015

DESCRIÇÃO	PESSOA FÍSICA	PESSOA JURÍDICA
Sorteados	15	77
Não se submeteram 2014	6	18
Não Aprovados 2014	2	9
Parecer Adverso	1	3
Com Abstenção de Opinião	0	0
Registro novo CVM	3	22
Indicados Determinação CRE	1	3
Total	28	132
TOTAL GERAL (a) + (b)		160
Registros Cancelados CVM		5
Indicação Rejeitada		0
Não Indicou Revisor		16
Indicou Revisor sem Contratá-lo		1
Revisor Não enviou documentação		2
Sub Total exclusões		24
Total Revisões Aptas a Análise 2015		136
Revisões Analisadas		136
Saldo de Revisões a Analisar		0

RESUMO DAS REVISÕES POR RELATOR

NOME RELATOR	TOTAL
ANTONIO HUMBERTO BARROS DOS SANTOS	22
CHARLES DOMINGOS DE ALMEIDA	4
CLÓVIS AILTON MADEIRA	21
DÉLIO ROCHA LEITE	19
MARCELO GALVÃO GUERRA	4
ROGÉRIO COSTA ROKEMBACH	22
RONALDO ARSIE GUIMARÃES	23
PATRICIO MARQUES ROCHE	21
TOTAL	136

STATUS DAS REVISÕES ANO 2015

(A) Sem Ressalva Com Recomendações	48
(B) Sem Ressalva Sem Recomendações	11
(C) Com Ressalva Com Recomendações	59
(D) Adverso	07
(E) Com Abstenção de Opinião	01
(F) Não Aprovados	10*
Sub Total (1) (A até F)	136
(G) Registros Cancelados CVM	05
(H) Não Indicou Revisor	16
(I) Indicou Revisor sem Contratá-lo	01
(J) Revisor Não enviou documentação	02
Sub Total (2) (G até K)	24
TOTAL GERAL (1) + (2)	160

* 5 dos não aprovados estão em recurso

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	36
Verificações Realizadas	36
Verificações Pendentes	0

% DE VERIFICAÇÕES IN LOCO DO TOTAL DE REVISÕES

Total de Revisões Aptas a Análise	136
Total de Visitas Realizadas	36
% de Verificações do Grupo	26,5 %

STATUS FINAL DAS REVISÕES DE 2015

(A) SEM RESSALVA COM RECOMENDAÇÕES	TOTAL: 48
(B) SEM RESSALVA SEM RECOMENDAÇÕES	TOTAL: 11
(C) COM RESSALVA COM RECOMENDAÇÕES	TOTAL: 59
D) ADVERSO	TOTAL: 07
(E) COM ABSTENÇÃO DE OPINIÃO	TOTAL: 01
(F) NÃO APROVADOS	TOTAL: 10
(G) REGISTRO CANCELADO CVM	TOTAL: 05
(H) NÃO INDICOU REVISOR	TOTAL: 16
I) INDICOU REVISOR MAS NÃO CONTRATOU	TOTAL: 01
J) REVISOR NÃO ENCAMINHOU DOCUMENTAÇÃO	TOTAL: 02