



IPC
Instituto Politécnico de
Coimbra



ISCAC
Instituto Superior de Contabilidade e
Administração de Coimbra

www.iscac.pt | facebook.iscac.pt
LICENCIATURAS | PÓS-GRADUAÇÕES | MESTRADOS | CET'S

A ÉTICA EM CONTEXTO DE CRISE

A ÉTICA E OS ROC



ORDEM DOS
REVISORES OFICIAIS
DE CONTAS

José Azevedo Rodrigues
Bastonário

A OROC

- ✓ Atinge a idade de 40 anos em 2012
- ✓ Foi convertida em Ordem em 1999 (13 anos)
- ✓ Alguns números:

| Revisores | 2011 | 2010 | 2009 | Variação face a 2010 | |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|--------------|
| | | | | Nº | % |
| Sem atividade | 334 | 300 | 277 | 34 | 11,3% |
| Suspensos | 103 | 100 | 89 | 3 | 3,0% |
| Não suspensos | 231 | 200 | 188 | 31 | 15,5% |
| Com atividade | 887 | 859 | 848 | 28 | 3,3% |
| A título individual | 223 | 222 | 237 | 1 | 0,5% |
| Sob contrato de prestação serviços | 116 | 110 | 104 | 6 | 5,5% |
| Como Sócios de SROC | 548 | 527 | 507 | 21 | 4,0% |
| TOTAL | 1.221 | 1.159 | 1.125 | 62 | 5,3% |

| SROC | 2011 | 2010 | 2009 | Variação face a 2010 | |
|----------------------|------|------|------|----------------------|------|
| | | | | Nº | % |
| Número de Sociedades | 198 | 189 | 173 | 9 | 4,8% |



Mas Ética É ???

Jornal Expresso (caso árbitros)

“O Supremo Tribunal de Justiça (STJ) confirmou a existência de corrupção no caso de José Guímaro, mas suspendeu a pena de prisão efectiva de cinco anos a que o ex-árbitro tinha sido condenado. O STJ justificou a decisão, considerando que Guímaro mostrou ter “elevada postura ética e moral irrepreensível”



Ética Empresarial

Embora remotamente o movimento ético possa ter origens nas transformações verificadas no tecido empresarial no início do sec. XX com a aparição das grandes empresas distintas das empresas familiares cuja organização foi separando a direcção do proprietário, dando origem a uma recente carreira de gestores profissionais, é nos anos 50, e em consequência destas transformações, que se assiste a uma crescente reflexão que tem como objecto a actuação e gestão da grandes empresas, sobretudo sobre os resultados sociais provocados pela generalização da economia liberal.



Ética Empresarial

Foi nos anos 80 que a ética empresarial se consolidou, enquanto disciplina dotada de alguma autonomia: o surgimento de revistas da especialidade e de centros de investigação em ética empresarial acontece no início dessa década e tem a sua origem nos Estados Unidos, estendendo-se à Europa a partir daí.



Responsabilidade social

Um aspeto determinante na construção da ética empresarial foi o facto de a estrutura empresarial começar a ser entendida num outro prisma: ultrapassou-se gradualmente a perspetiva que via a empresa como tendo como única obrigação a geração do máximo lucro para os seus proprietários ou accionistas, para uma outra que entende que a empresa tem responsabilidades específicas para com outros grupos mais diretamente envolvidos na sua dinâmica, como é o caso dos seus trabalhadores, dos clientes, dos fornecedores e credores e cada vez mais a comunidade local e nacional.



Ética Profissional

É cada vez mais no contexto de **Responsabilidade Social das Empresas (RSE)** que se deve focar a ação do Revisor Oficial de Contas pois ao emitir a sua opinião deve ter presente que a empresa não pode permanecer alheia aos impactos sociais e ecológicos da sua atividade no ambiente humano e natural que a envolve, devendo conciliar tais preocupações com uma finalidade incontornável do seu carácter que é a obtenção de lucro.



CÓDIGO DE ÉTICA DA OROC

Aprovado em Assembleia Geral da Ordem em 29 de Setembro de 2011, publicado na Série II do Diário da República nº 198 de 14 de Outubro de 2011

*Transposição para Portugal do Código de Ética
Internacional da* *de que é Membro*



CÓDIGO DE ÉTICA DA OROC

Princípios Fundamentais

Integridade

Um revisor deve ser reto e honesto em todos os relacionamentos profissionais e de empresas.

Objectividade

Um revisor não deve permitir que juízos prévios, conflitos de interesse ou indevida influência de outrem se sobreponham aos julgamentos profissionais ou empresariais.



A ÉTICA EM CONTEXTO DE CRISE

CÓDIGO DE ÉTICA

Princípios Fundamentais

Competência Profissional e Devido Zelo

Um revisor tem o dever manter os conhecimentos e competências profissionais no nível exigido para assegurar que um cliente ou empregador receba um serviço profissional qualidade baseado em desenvolvimentos atualizados de práticas correntes, da legislação e das técnicas.

Deve actuar com diligência e de acordo com as normas técnicas e profissionais aplicáveis.



A ÉTICA EM CONTEXTO DE CRISE

CÓDIGO DE ÉTICA

Princípios Fundamentais

Confidencialidade

Um revisor deve respeitar a confidencialidade da informação que recolheu em consequência dos relacionamentos pessoais e de empresa de serviços profissionais e não deve divulgar quaisquer informações a terceiros sem autorização devida e específica salvo se existir um direito ou um dever legal ou profissional de divulgar e não usá-la em vantagem pessoal ou de terceiros.



CÓDIGO DE ÉTICA

Princípios Fundamentais

Comportamento Profissional

Um revisor deve cumprir as leis e regulamentos relevantes e deve evitar qualquer acção que desacredite a profissão *(pts)*.



CONTROLO DE QUALIDADE

Todos os revisores em prática profissional estão sujeitos a um controlo de qualidade de pelo menos uma vez de cinco em cinco anos, salvo os inscritos na CMVM que será no máximo de 3 em 3 anos *(cerca de 110 a 120 ROC/SROC por ano)*.

Todos os processos de CQ são supervisionados pelo CNSA – Conselho Nacional de Supervisão de Auditoria, que também tem autoridade para realizar ações inspetivas próprias, independentes da Ordem



A ÉTICA EM CONTEXTO DE CRISE

PENALIDADES DISCIPLINARES (ÚLTIMO TRIÉNIO)

| Natureza da infracção | Tipo de pena | Número de processos |
|-------------------------|--------------------------|---------------------|
| Qualidade do trabalho | Advertência | 2 |
| | Advertência registada | 4 |
| | Multa de 1.000 a 2.499€ | 1 |
| | Multa de 2.500 a 3.499€ | 1 |
| | Multa de 3.500 a 4.999€ | 1 |
| | Multa de 5.000 a 10.000€ | 6 |
| | Suspensão de 10 meses | 1 |
| | Suspensão de 3 anos | 1 |
| | Suspensão de 5 anos | 2 |
| Ética e deontologia | Advertência | 8 |
| | Advertência registada | 4 |
| | Multa de 1.000 a 2.499€ | 2 |
| | Multa de 2.500 a 3.499€ | 1 |
| | Multa de 3.500 a 4.999€ | 1 |
| | Multa de 5.000 a 10.000€ | 1 |
| | Suspensão de 5 anos | 1 |
| Incompatibilidades | Multa de 2.500 a 3.499€ | 2 |
| | Multa de 5.000 a 10.000€ | 2 |
| | Censura | 1 |
| Quotas e seguro | Advertência | 2 |
| | Multa de 2.500 a 3.499€ | 1 |
| Relatório transparência | Advertência | 1 |
| | Advertência registada | 1 |
| | | 47 |



A ÉTICA EM CONTEXTO DE CRISE

OBRIGADO

José Azevedo Rodrigues
Bastonário da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas