



---

*Dimensão*  
*Econômico-Financeira*

---



## CRITÉRIO I – POLÍTICA

### INDICADOR 1. PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

**ECO 1.** Existe processo institucionalizado de planejamento estratégico no âmbito do **Conselho de Administração** e da Diretoria?

(P) Refere-se a um processo de planejamento ativo, em uso, que permeie toda a instituição e norteie as principais decisões da companhia.

- Sim  
 Não

(D) Documento aprovado pelo Conselho de Administração/ Diretoria ou ata da reunião do Conselho de Administração referendando o processo.

**ECO 1.1** Se SIM para a PERGUNTA 1, assinale na tabela abaixo quais objetivos estratégicos são formalmente considerados neste processo. Indique para quais objetivos há indicadores e metas formalmente estabelecidos:

(P) Os itens assinalados devem estar mencionados formalmente no planejamento. Note que para assinalar "Indicadores" e "Metas" é necessário ter assinalado primeiramente o "Objetivo" correspondente. O item (d) refere-se à inovação, reposicionamento de modelo de negócios e/ou novos produtos e serviços para a base da pirâmide (BOP). No item (e), os aspectos de inclusão social não incluem investimento social privado e filantropia.

**Indicadores:** refere-se a qualquer tipo de indicador de diagnóstico e monitoramento (qualitativo ou quantitativo), inclusive financeiro, desde que relacionado ao objetivo estratégico.

**Metas:** refere-se a qualquer tipo de meta, inclusive financeira, desde que relacionada aos indicadores e objetivos estratégicos.

	Objetivos	Indicadores	Metas	N/A
a) Interesses de outros públicos além dos acionistas e clientes				
b) Oportunidades e riscos corporativos relacionados aos impactos socioambientais de longo prazo				
c) Impactos da companhia em toda sua <b>cadeia de valor</b>				
d) Inovação, reposicionamento, modelo de negócios e novos produtos e serviços voltados para a <b>base</b>				



<b>da pirâmide (BOP)</b> , considerando impactos socioambientais de longo prazo				
e) Aspectos de inclusão social no desenvolvimento de produtos e serviços além do mínimo exigido por lei				

**ECO 2.** Os aspectos socioambientais de curto, médio e longo prazo são incorporados nas principais decisões, nas projeções quantitativas de:

(P) Para responder a esta pergunta considerar decisões de investimento de capital, fusões e aquisições, pesquisa e desenvolvimento, compra de ativos, venda de ativos, etc.

- a) Receitas
- b) Custos/despesas
- c) Ativos operacionais
- d) Custo de capital
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Documento com a descrição dos critérios utilizados para a quantificação.

## INDICADOR 2. ATIVOS INTANGÍVEIS

**ECO 3.** Indique para quais **ativos intangíveis** a companhia adota políticas específicas:

(P) Esta pergunta se refere exclusivamente aos ativos intangíveis que não são registrados na contabilidade oficial. Considerar atentamente as definições existentes no Glossário.

- a) **Capital organizacional**
- b) **Capital humano**
- c) **Capital da informação**
- d) **Capital reputacional**
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Política correspondente.



## CRITÉRIO II – GESTÃO

### INDICADOR 3. RISCOS E OPORTUNIDADES CORPORATIVOS

---

**ECO 4.** Existem **processos e procedimentos** implementados de **gestão de riscos corporativos** que considerem aspectos de curto, médio e longo prazo?

- Sim
- Não

(D) Documento oficial da companhia descrevendo o processo de gestão de riscos.

**ECO 4.1** Se SIM para a **PERGUNTA 4**, indique dentre os tipos de risco abaixo, aqueles cuja quantificação considera aspectos socioambientais de curto, médio e longo prazo:

- a) Concessão de Crédito ou Acesso ao Crédito (Liquidez)
- b) Mercado
- c) Reputação
- d) Legal
- e) Operacional
- f) **Estratégico**
- g) Nenhuma das anteriores

(D) Documento oficial da companhia descrevendo o processo de gestão de riscos.

**ECO 4.2** Para os tipos de risco identificados na **PERGUNTA 4.1**, há monitoramento periódico?

- a) Sim, no mínimo anual
- b) Sim, no mínimo semestral
- c) Não

(D) Documento oficial da companhia descrevendo a periodicidade do monitoramento e evidências de realização do monitoramento correspondente aos itens assinalados, tais como relatórios de monitoramento da própria empresa e/ou de empresas contratadas especialmente para este fim.

**ECO 4.3** Se SIM para a **PERGUNTA 4**, para qual área o principal gestor de risco da companhia, que considera aspectos socioambientais de médio e longo prazo, responde diretamente?

- a) Conselho de Administração



- b) Presidência ou Vice-Presidência
- c) Diretoria
- d) Nenhuma das anteriores

(D) Organograma

**ECO 5.** Existem **processos e procedimentos** implementados para gestão de oportunidades corporativas que considere aspectos socioambientais de curto, médio e longo prazo?

- Sim
- Não

(D) Documento oficial da companhia descrevendo os processos e procedimentos.

**ECO 6.** Existem **processos e procedimentos** implementados para monitorar **impactos indiretos** das atividades da companhia?

- Sim
- Não

(D) Documento oficial da companhia descrevendo os processos e procedimentos.

#### INDICADOR 4. CRISES E PLANO DE CONTINGÊNCIA

---

**ECO 7.** Indique quais aspectos estão previstos no plano de contingência da companhia:

- a) Desastres naturais
- b) Impactos ambientais
- c) Questões sociais
- d) Impactos em infra-estrutura / operacionais
- e) Nenhuma das anteriores
- f) Não possui plano de contingência

(D) Documento com o plano de contingência. Notas explicativas das Demonstrações Financeiras.

**ECO 8.** Indique o percentual de unidades da companhia que dispõe de cobertura de seguro para:



	Parcial	Total	N/A
a) <b>Riscos</b> Nomeados (seguro para coberturas nomeadas)			
b) <b>Riscos</b> Operacionais			
c) Responsabilidade Civil Geral			
d) Seguro para Lucros Cessantes ou Perda de Receita			
e) Danos ambientais (poluição gradual)			
f) Danos ambientais (poluição súbita e imprevista)			
g) Dados, fraudes			
h) Desastres naturais			

(D) Apólice de Seguro onde constem os itens assinalados.

## INDICADOR 5. ATIVOS INTANGÍVEIS

**ECO 9.** Existem **processos e procedimentos** implementados de gestão de **ativos intangíveis**, além dos contabilizados?

(P) Esta pergunta se refere aos ativos intangíveis além dos registrados na contabilidade oficial. Considera-se todo o tipo de mensuração dos ativos, por método quantitativo ou qualitativo.

- a) Não
- b) Sim e não há mensuração
- c) Sim e há mensuração

(D) Documento oficial da companhia descrevendo o sistema de gestão de ativos intangíveis.

## INDICADOR 6. GESTÃO DO DESEMPENHO

**ECO 10.** Existe sistema de gestão de desempenho baseado em indicadores vinculados ao planejamento estratégico?

(P) Refere-se ao desempenho de unidades.

- Sim
- Não



**ECO 10.1** Se SIM para a PERGUNTA 10, a empresa utiliza metodologias (incluindo protocolos) para avaliar o impacto da incorporação de aspectos socioambientais no resultado econômico-financeiro da companhia?

- Sim  
 Não

## CRITÉRIO III – DESEMPENHO

### INDICADOR 7. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

**ECO 11.** A companhia divulga suas demonstrações financeiras seguindo normas internacionalmente aceitas, além do padrão contábil brasileiro?

(P) Controladas de capital fechado poderão responder afirmativamente caso estas informações sejam publicadas pela controladora, ainda que de maneira consolidada. São considerados como padrão USGAAP e IFRS.

- Sim  
 Não

(D) Documento correspondente.

**ECO 12.** A companhia publicou demonstração de fluxo de caixa no exercício de 2007?

(P) Controladas de capital fechado poderão responder afirmativamente caso estas informações sejam publicadas pela controladora, ainda que de maneira consolidada.

- Sim  
 Não

(D) Documento correspondente.

**ECO 13.** As Notas Explicativas abordam:

(P) Controladas de capital fechado poderão responder afirmativamente caso estas informações sejam publicadas pela controladora, ainda que de maneira consolidada.

- a) Benefícios para os empregados  
 b) Dentro dos benefícios para os empregados, especificamente Treinamento



- c) Dentro dos benefícios para os empregados, especificamente Fundo de Pensão
- d) **Gestão de Risco** Ambiental
- e) **Gestão de Risco** Trabalhista
- f) Nenhuma das anteriores

(D) Documento correspondente.

## INDICADOR 8. LUCRO ECONÔMICO

---

**ECO 14.** A companhia calcula o **lucro econômico** ou outras medidas de geração de valor econômico?

- Sim
- Não

**ECO 14.1** Se SIM para a PERGUNTA 14, a companhia:

(P) Controladas de capital fechado poderão responder afirmativamente caso estas informações sejam publicadas pela controladora, ainda que de maneira consolidada.

- a) Divulga internamente os valores obtidos
- b) Usa os valores obtidos como base para a remuneração variável de seus **executivos**
- c) Usa os valores obtidos como base para a remuneração variável dos demais colaboradores
- d) Publica os valores obtidos
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Documento correspondente.

## INDICADOR 9. EQUILÍBRIO DO CRESCIMENTO (razão g/g\*)

---

**ECO 15.** Com relação ao **equilíbrio do crescimento** (em moeda constante), a companhia:

(P) Considerar a definição do glossário e que o equilíbrio do crescimento é usado para avaliar a adequação do nível de atividade (receitas) em relação aos recursos disponíveis.





- a) Calcula e divulga internamente
- b) Calcula e não divulga internamente
- c) Não calcula

(D) Procedimento formalizado e evidência de sua aplicação. No caso da alternativa "a", a evidência de aplicação corresponde ao documento usado para divulgação interna.

## INDICADOR 10. DEMONSTRAÇÃO DE VALOR ADICIONADO

---

**ECO 16.** A companhia publicou **Demonstração de Valor Adicionado (DVA)** no exercício de 2007?

(P) Controladas de capital fechado poderão responder afirmativamente caso estas informações sejam publicadas pela controladora, ainda que de maneira consolidada.

- a) Sim, em seu balanço social ou relatório de sustentabilidade
- b) Sim, nos relatórios trimestrais
- c) Sim, tendo sido auditada junto com as demais Demonstrações Financeiras
- d) Não

(D) Relatórios e parecer da auditoria.

## CRITÉRIO IV – CUMPRIMENTO LEGAL

### INDICADOR 11. HISTÓRICO

---

**ECO 17.** Nos **últimos 5 anos** a companhia:

- a) Foi condenada por decisão final irrecurável em processo administrativo aberto pela Secretaria da Receita Federal
- b) Foi processada administrativamente por infrações à ordem concorrencial, de acordo com a Lei 8.884/94
- c) Recebeu de seus auditores independentes alguma ressalva ou parecer adverso ou abstenção na emissão de parecer por limitações ao trabalho (de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade) em suas demonstrações financeiras
- d) Nenhuma das anteriores



(D) Documento assinado pelo DRI ou pelo diretor jurídico declarando a não existência de tais ocorrências.

**ECO 18.** Nos **últimos 5 anos**, a companhia foi condenada, no Brasil e/ou no Exterior, por decisão final irrecorrível em processo administrativo movido pelas instituições abaixo:

- a) Banco Central do Brasil
- b) Comissão de Valores Mobiliários
- c) Agências ou Órgãos Reguladores
- d) Entidades de Auto-regulação
- e) Não foi condenada

(D) Documento assinado pelo DRI ou pelo diretor jurídico declarando a não existência de tais ocorrências.