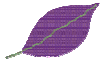


Dimensão
Econômico-Financeira



CRITÉRIO I – POLÍTICA

INDICADOR 1. PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

ECO 1. Assinale os objetivos estratégicos que estão formalmente considerados no processo institucionalizado de planejamento estratégico, no âmbito da **Diretoria** e do **Conselho de Administração** e por este aprovado?

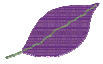
(P) Refere-se a um processo de planejamento ativo, em uso, que permeie toda a instituição e norteie as principais decisões da companhia.

Os itens assinalados devem estar mencionados formalmente no planejamento. Note que para assinalar “Indicadores” e “Metas” é necessário ter assinalado primeiramente o “Objetivo” correspondente. A alternativa (d) refere-se à inovação, reposicionamento de modelo de negócios e/ou novos produtos e serviços, tais como os voltados para a base da pirâmide (BOP) entre outros que considere critérios de sustentabilidade. Na alternativa (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	Não
a) Interesses de outros públicos além dos acionistas e clientes				
b) Oportunidades e riscos corporativos relacionados aos impactos socioambientais de curto, médio e longo prazo				
c) Impactos da companhia em toda sua cadeia de valor				
d) Inovação, reposicionamento, modelo de negócios e novos produtos e serviços, considerando impactos socioambientais de curto, médio e longo prazo				
e) Aspectos de inclusão social no desenvolvimento ou reposicionamento de produtos e serviços além do mínimo exigido por lei				
f) Não há processo institucionalizado de planejamento estratégico aprovado pelo Conselho de Administração				



(D) Documento aprovado pelo Conselho de Administração ou ata da reunião do Conselho de Administração referendando o processo institucionalizado de planejamento estratégico e documento que demonstre os objetivos, indicadores e metas assumidos. Poderão ser utilizados artifícios que ocultem as informações confidenciais, informações confidenciais, porém a estrutura de indicadores deverá estar visível.

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 relevantes no contexto da empresa tais como investimento de capital, fusões e aquisições, pesquisa e desenvolvimento, compra de ativos, venda de ativos, contratação de prestadores de serviços, 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.

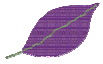
INDICADOR 2. ATIVOS INTANGÍVEIS

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

(P) Refere-se 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.



INDICADOR 3. DEFESA DA CONCORRÊNCIA

ECO 4. A empresa adota política contínua de esclarecimento aos funcionários sobre defesa da concorrência?

(P) Para responder a esta pergunta considerar se a companhia posiciona os valores da defesa da concorrência em sua cultura organizacional.

Sim

Não

(D) Política correspondente.

CRITÉRIO II – GESTÃO

INDICADOR 4. RISCOS E OPORTUNIDADES CORPORATIVOS

ECO 5. Existem **processos e procedimentos** implementados de **gestão de riscos corporativos** que considerem aspectos de curto, médio e longo prazo, supervisionados pelo **Conselho de Administração**?

Sim

Não

(D) Documento emitido pelo Conselho de Administração referente à aprovação da política de gestão de riscos corporativos e seu monitoramento, assim como documento oficial da companhia descrevendo o processo de gestão de riscos.

ECO 5.1 Se SIM para a **PERGUNTA 5**, 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)

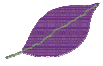
b) Mercado

c) Reputação

d) Legal

e) Operacional

f) **Estratégico**



(D) Documento oficial da companhia descrevendo o processo de gestão dos riscos e exemplos de aplicação para cada item assinalado.

ECO 5.2 Para os tipos de risco identificados na **PERGUNTA 5.1**, 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 5.3 Se SIM para a **PERGUNTA 5**, para qual área o principal responsável 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) Documento oficial da companhia descrevendo as responsabilidades das áreas envolvidas e organograma específico da área de risco.

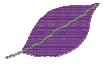
ECO 5.4 Se SIM para a **PERGUNTA 5**, a companhia restringe o uso de instrumentos financeiros derivativos para fins exclusivos de proteção (hedge)?

- a) Sim
- b) Não

(D) Política de gestão de riscos corporativos, aprovada pelo Conselho de Administração e exemplo de aplicação do monitoramento.

ECO 5.4.1 Se NÃO para a **PERGUNTA 5.4**, a companhia divulga separadamente a exposição nos instrumentos financeiros derivativos que visam à proteção patrimonial (hedge) das posições?

- a) Sim
- b) Não



(D) Política de gestão de riscos corporativos, aprovada pelo Conselho de Administração e comprovação da publicação das informações mencionadas.

ECO 5.4.2 Se NÃO para a PERGUNTA 5.4, estas posições são submetidas periodicamente (mínimo mensal) a testes de estresse?

- a) Sim
- b) Não

(D) Política de gestão de riscos corporativos, aprovada pelo Conselho de Administração e comprovação dos testes.

ECO 5.5 Se SIM para a PERGUNTA 5, como parte do processo de gestão de risco de mercado, as posições mantidas nos instrumentos financeiros têm seu valor de mercado calculado diariamente?

- a) Sim
- b) Não
- c) Não, pois a política proíbe o uso deste tipo de instrumento

(D) Política de gestão de riscos corporativos, aprovada pelo Conselho de Administração e exemplo de aplicação.

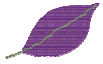
ECO 5.6 Se SIM para a PERGUNTA 5, as posições em instrumentos financeiros derivativos estão sujeitas a limites máximos de exposição financeira?

- a) Sim
- b) Não

(D) Política de gestão de riscos corporativos, aprovada pelo Conselho de Administração e exemplo de aplicação do monitoramento.

ECO 6. Existem **processos e procedimentos** implementados para gestão de oportunidades corporativas que considere aspectos socioambientais de curto, médio e longo prazo?

(P) Trata-se de um processo sistemático para descobrir alternativas inovadoras que preservam ou gerem valor para a empresa, para o meio ambiente e para a sociedade. A gestão de oportunidades significa que existem na empresa mecanismos para captura, registro, avaliação (quanto ao potencial, os impactos e os riscos) e monitoramento que permitam identificar e gerenciar oportunidades. Iniciativas de ecoeficiência, inovação em produtos e serviços, bem como desenvolvimento de parcerias estratégicas que permitam preservar e gerar valor sustentável, são exemplos de gestão de oportunidades.



- Sim
 Não

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

ECO 7. 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 e exemplo de aplicação.

INDICADOR 5. CRISES E PLANO DE CONTINGÊNCIA

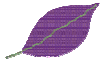
ECO 8. Indique quais aspectos estão previstos no plano de contingência da companhia:

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

(D) Documento com o plano de contingência.

ECO 9. Indique qual a abrangência de coberturas de seguro que as unidades da companhia dispõem para:

(P) Assinalar abrangência total, somente nos casos em que o seguro em questão tenha cobertura completa para todos os respectivos objetos.



	Parcial	Total	Não	N/A
a) Riscos Nomeados (seguro para coberturas nomeadas)				
b) Riscos 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 6. ATIVOS INTANGÍVEIS

ECO 10. Existem **processos e procedimentos** implementados de gestão de **ativos intangíveis**, além dos contabilizados?

(P) Refere-se 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

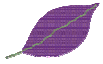
(D) Documento oficial da companhia descrevendo o sistema de gestão de ativos intangíveis e exemplo de aplicação.

INDICADOR 7. GESTÃO DO DESEMPENHO

ECO 11. Existe sistema de gestão de desempenho baseado em indicadores vinculados ao planejamento estratégico?

(P) Refere-se à metodologia para aferir e monitorar o alinhamento entre os objetivos estratégicos e a operação da companhia.

- Sim
- Não



(D) Documento oficial da companhia descrevendo o sistema de gestão de desempenho baseado em indicadores e exemplo de aplicação. Poderão ser utilizados artifícios que ocultem as informações confidenciais, porém a estrutura de indicadores deverá estar visível.

ECO 11.1 Se SIM para a PERGUNTA 11, a empresa utiliza metodologias (incluindo protocolos) para avaliar o impacto da incorporação de aspectos socioambientais no resultado econômico-financeiro da companhia?

- Sim
 Não

(D) Documento com a descrição dos critérios utilizados para a avaliação dos referidos aspectos ou declaração assinada pelo DRI, apresentando os motivos pelos quais não realiza a avaliação.

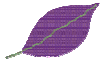
INDICADOR 8. DEFESA DA CONCORRÊNCIA

ECO 12. Indique por meio de quais instrumentos a companhia implanta medidas de defesa da concorrência:

(P) Refere-se a ações desenvolvidas pela companhia contra práticas de formação de cartel

- a) Cartilhas informativas
 b) Palestras especialmente preparadas sobre o tema
 c) Cursos (Direito da Concorrência, condutas éticas concorrenciais ou matérias semelhantes)
 d) Orientação especial para funcionários relacionados diretamente com a área comercial, visando mitigar riscos de envolvimento em condutas anticompetitivas
 e) Nenhuma das anteriores
 f) Não possui instrumentos para defesa da concorrência

(D) Documento correspondente. Para alternativa "a", poderão ser solicitados protocolos assinados de recebimento da cartilha. Para as alternativas "b" e "d", a lista de presença assinada pelos participantes.



CRITÉRIO III – DESEMPENHO

INDICADOR 9. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

ECO 13. A companhia prepara demonstrações financeiras em moeda constante?

(P) São aceitos como indexadores: índices de inflação e conversão em moeda-forte. Controladas de capital fechado poderão responder afirmativamente caso estas informações sejam publicadas pela controladora, ainda que de maneira consolidada.

- Sim
 Não

ECO 13.1 Se SIM para a PERGUNTA 13, estas demonstrações financeiras são publicadas no Brasil?

(P) Controladas de capital fechado poderão responder afirmativamente a essa questão caso a informação seja publicada juntamente com a controladora, ainda que de forma consolidada.

- Sim
 Não

(D) Documento correspondente.

ECO 14. 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 ou IFRS.

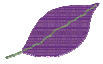
- Sim
 Não

(D) Documento correspondente.

ECO 15. 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 10. LUCRO ECONÔMICO

ECO 16. A companhia calcula o **lucro econômico** ou outras medidas de geração de valor econômico?

(P) Não se trata de lucro contábil, e sim do resultado obtido após a dedução do custo de todo capital investido. Ver glossário.

- Sim
- Não

ECO 16.1 Se SIM para a PERGUNTA 16, a companhia:

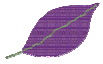
(P) Controladas de capital fechado poderão responder afirmativamente caso estas informações sejam publicadas pela controladora, ainda que de maneira consolidada.

- 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 11. EQUILÍBRIO DO CRESCIMENTO (razão g/g*)

ECO 17. 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.

CRITÉRIO IV – CUMPRIMENTO LEGAL

INDICADOR 12. HISTÓRICO

ECO 18. Nos **últimos 5 anos** a companhia:

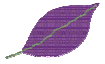
- a) Foi condenada por decisão final em processo administrativo aberto pela Secretaria da Receita Federal
- b) Foi processada administrativamente por infrações à ordem concorrencial, de acordo com a Lei 8.884/94
- c) Recebeu de seus auditores independentes alguma ressalva ou parecer adverso ou abstenção 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 19. Nos **últimos 5 anos**, a companhia foi condenada, no Brasil e/ou no Exterior, por decisão final 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.



ECO 20. Em caso de condenação administrativa pelo CADE, em decisão irrecorrível, a empresa tomou providências para certificar-se que o evento não se repita?

- Sim
- Não

(D) Documento assinado pelo DRI ou pelo diretor jurídico descrevendo as providências tomadas que asseguram a não repetição do(s) evento(s) em questão(s).