

Goiânia – GO, 19 de fevereiro de 2014.

CARTA DE CONTRATAÇÃO DE AUDITORIA

A

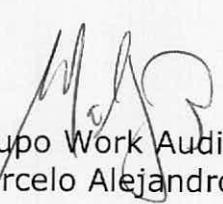
Maternidade Nossa Senhora de Lurdes – MNSL
(Gerido pelo INSTITUTO DE GESTÃO E HUMANIZAÇÃO – IGH)
Goiânia - GO

Prezado(a) senhor(ra);

Em razão de termos adotado o padrão de qualidade internacional, devemos documentar todas as fases de execução dos trabalhos e de comunicação com o cliente, sendo esta, a primeira de outras comunicações que sobrevirão.

O documento expresso nas páginas que se seguem é o modelo sugerido pela *International Federation of Accountants (IFAC)* nos termos da ISA 210, adotada no Brasil pela NBC TA 210 – “Concordância com os Termos do Trabalho de Auditoria”, Editada pelo Conselho federal de Contabilidade (CFC).

Acreditamos que esta carta resuma os principais termos de nosso pacto e quaisquer questionamentos ou contatos sobre este contrato poderá ser feito com o responsável por esta auditoria o Sr. Jose Ricardo Xavier.


Grupo Work Auditores Independentes SS
Marcelo Alejandro Galindo Bravo – Sócio

ÍNDICE

| | | |
|------|--|---|
| 1. | Objetivo e alcance da auditoria | 3 |
| 2. | Responsabilidade do Auditor | 3 |
| 2.1. | Metodologia dos trabalhos | 3 |
| 2.2. | Limitações nos trabalhos de auditoria | 3 |
| 2.3. | Controles Internos e avaliação de risco | 3 |
| 3. | Relatório a ser emitido pela auditoria | 4 |
| 4. | Responsabilidade da administração | 4 |
| 4.1. | Disponibilização de documentos e relatórios | 5 |
| 5. | Carta de Responsabilidade da Administração | 5 |
| 6. | Valor e Forma de Pagamento | 5 |
| 7. | Local e Forma de Realização dos Trabalhos | 6 |
| 8. | Data para Início e Término dos Trabalhos mensais | 6 |
| 9. | Sigilo Profissional | 6 |
| 10. | Omissões e Foro | 6 |

1. Objetivo e alcance da auditoria

Fomos solicitados por V.Sas. a examinar as demonstrações financeiras do **Maternidade Nossa Senhora de Lurdes - MNSL**, que compreendem o balanço patrimonial de 31 de dezembro de 2013, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2013, incluindo as respectivas notas explicativas. Temos o prazer de confirmar nossa aceitação e nosso entendimento desse trabalho de auditoria por meio desta carta. Nosso exame será conduzido com o objetivo de expressar nossa opinião sobre as demonstrações contábeis.

2. Responsabilidade do Auditor

2.1. Metodologia dos trabalhos

A auditoria ora contratada será realizada de acordo com as normas profissionais e éticas relativas à auditoria independente, emitidas pela *International Federation of Accountants (IFAC)* e convalidadas pelo Conselho Federal de Contabilidade. Essas normas requerem o cumprimento das exigências éticas e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante. Uma auditoria envolve a realização de procedimentos para obtenção de evidência de auditoria a respeito dos valores e divulgações nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante das demonstrações contábeis, independentemente se causadas por fraude ou erro. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis usadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação geral das demonstrações contábeis.

2.2. Limitações nos trabalhos de auditoria

Devido às limitações inerentes de auditoria, juntamente com as limitações inerentes de controle interno, há um risco inevitável de que algumas distorções relevantes podem não ser detectadas, mesmo que a auditoria seja adequadamente planejada e executada de acordo com as normas de auditoria.

2.3. Controles Internos e avaliação de risco

Em nossa avaliação de risco, o auditor considera o controle interno relevante para a elaboração das demonstrações financeiras do **Maternidade Nossa Senhora de Lurdes - MNSL**, para planejar procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia do controle internos do Hospital. Contudo,

comunicaremos por escrito quaisquer deficiências significativas no controle interno, relevantes para a auditoria das Demonstrações Financeiras, que vierem a ser identificadas no decorrer de nossos trabalhos.

3. Relatório a ser emitido pela auditoria

Como resultado dos trabalhos de auditoria será emitido um documento denominado "**Relatório dos Auditores Independentes**", onde, esse documento, expressa a opinião dos auditores independentes sobre se as demonstrações financeiras foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com as normas Brasileiras de Contabilidade vigentes no Brasil. Será emitido após o encerramento das demonstrações do período auditado, podendo a sua opinião alcançar um dos seguintes tipos: **Relatório com Opinião não-modificada ou Relatório com Opinião Modificada**.

A **Opinião Modificada** pode ser:

- a) Opinião **com ressalva** – As Demonstrações Financeiras contém distorções relevantes, mas não generalizadas em relação às normas contábeis;
- b) Opinião **adversa** – As Demonstrações Financeiras contém distorções generalizadas em relação às referidas normas;
- c) **Abstenção de opinião** – Quando o auditor não pode obter evidência suficiente para expressar sua opinião (barreiras na execução de seu trabalho)

Ressaltamos que a opinião do auditor não assegura, por exemplo, a viabilidade futura da entidade nem a eficiência ou eficácia com a qual a administração conduziu os negócios da Maternidade.

4. Responsabilidade da administração

Nosso exame será conduzido com base no fato de que a gestora **INSTITUTO DE GESTÃO E HUMANIZAÇÃO – IGH**, reconhece e entende que é responsável:

- (a) pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil;
- (b) pelo controle interno que a administração determinar ser necessário para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro; e
- (c) por nos fornecer:

- (i) acesso a todas as informações relevantes de que a administração tem conhecimento para a elaboração das



demonstrações contábeis, como registros, documentação e outros assuntos;

(ii) informações adicionais que o auditor pode solicitar da administração para fins da auditoria; e

(iii) acesso irrestrito às pessoas dentro da entidade que o auditor determinar como necessário para obter evidência de auditoria.

Como parte de nosso processo de auditoria, solicitaremos da administração confirmação por escrito sobre declarações feitas a nós em relação à auditoria.

Esperamos contar com a total cooperação de sua equipe durante nossa auditoria.

4.1. Disponibilização de documentos e relatórios

Também entendemos que vossos colaboradores prepararão todas as confirmações (caixa, e demais saldos devedores e credores) que viermos a solicitar, e que localizarão quaisquer documentos que escolhamos para a realização de testes.

5. Carta de Responsabilidade da Administração

Na conclusão de nossos trabalhos solicitaremos, no momento da entrega do "Relatório de Auditoria", uma representação formal de vossa parte, denominada "Carta de Responsabilidade da Administração".

6. Valor e Forma de Pagamento

Os valores dos honorários foram calculados com base no número de horas estimadas, destinadas à execução dos trabalhos, dentro dos mais criteriosos procedimentos profissionais, sustentados por nossa experiência e qualificação técnica, de modo a alcançar seu objetivo, e, foi acordado conforme segue abaixo:

| DESCRIÇÃO DOS SERVIÇOS | ENTIDADES AUDITADA | CNPJ | VALOR GLOBAL | VLR. POR EXTENSO |
|--|---|--------------------|---------------------|---------------------------------|
| Prestação de serviços de auditoria das Demonstrações Financeiras em 31/12/2013 | INSTITUTO DE GESTÃO E HUMANIZAÇÃO - IGH-MNSL | 11.858.570/0001-33 | R\$24.000,00 | Vinte e quatro mil reais |

O valor acima identificado deverá ser amortizado em 12 (doze) parcelas de R\$ 2.000,00 (dois mil reais) cada, sendo que o vencimento da primeira se dará no ato da assinatura deste documento e a partir da 2ª parcela 30 dias após a

primeira. O pagamento das parcelas será realizado mediante ocorram os repasses dos recursos por parte do Estado de Goiás.

6.1. Composição do preço

Os gastos com deslocamentos e estadias (combustível, passagens aéreas, táxis, alimentação, hospedagem, etc.), fora do município de Aparecida de Goiânia, necessários à realização dos serviços aqui propostos, ou quaisquer diligências necessárias à sua consecução **NÃO** estão inclusos nos preços acima e, caso sejam desembolsados pelo Grupo Work Auditores Independentes serão objeto de reembolso através de Nota de Débito.

7. Local e Forma de Realização dos Trabalhos

Os serviços serão realizados na sede do Contratante e da Contratada (Goiânia).

8. Data para Início e Término dos Trabalhos mensais

Nossos serviços iniciar-se-ão em até 5 (cinco) dia após a da data da assinatura deste documento, do pagamento da 1ª parcela e da disponibilização dos documentos solicitados e concluídos em até 60 dias após a assinatura deste documento e disponibilização do último documento solicitado, podendo ser prorrogado por igual período, conforme andamento dos trabalhos.

O relatório previsto no item "3" será entregue após a entrega da carta da administração prevista no item "5".

9. Sigilo Profissional

Nossa empresa se prima, acima de tudo, pelo aspecto ético do trabalho profissional, e, por isso, todas e quaisquer informações relativas aos nossos clientes são mantidas em estrito sigilo e utilizadas apenas para realização de nossas propostas e serviços.

10. Omissões e Foro

Para os casos omissos neste documento, aplicam-se as leis profissionais e civis e os princípios gerais de direito e o ajuizamento de qualquer ação oriunda deste instrumento deverá ser tratado em qualquer câmara de mediação e arbitragem da capital do Estado de Goiás.

As partes se obrigam a celebrar se obrigam a celebrar um contrato em 30 (trinta) dias ao qual substituirá quaisquer obrigação inseridas no presente instrumento conforme acordado entre as partes.

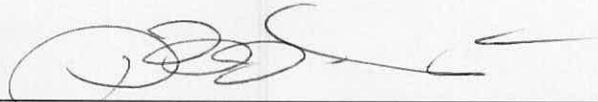
Estando V.Sa. de acordo com os termos para realização da nossa auditoria das demonstrações contábeis, e sua concordância com eles, incluindo nossas respectivas responsabilidades, resumidos nesta carta, favor nos assinar e devolver uma cópia PARA INÍCIO DE NOSSOS TRABALHOS, ao passo que aguardamos o envio do contrato previsto no parágrafo anterior.

Atenciosamente,



Grupo Work Auditores Independentes SS
Marcelo Alejandro Galindo Bravo - Sócio

De acordo



Maternidade Nossa Senhora de Lurdes - MNSL
INSTITUTO DE GESTÃO E HUMANIZAÇÃO - IGH Gestor da MNSL

Nome: Paulo Bittencourt
Cargo: Superintendente

Data: ____ / ____ / ____