

Goiânia-GO, 08 de setembro de 2020.

Ao  
**INSTITUTO SOCRATES GUANAES – ISG**  
**Gestores do Hospital de Doenças Tropicais - HDT**

At. Juliana Coutinho

Ass.: Proposta para Auditoria Independente

Nesta.

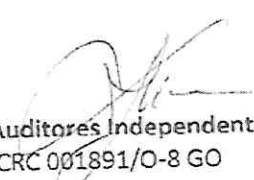
Prezados(as),

Apreciamos, muito, a oportunidade de apresentar uma proposta de prestação de serviços de Auditoria ao **ISG-HDT**. Anexo, a esta, estamos encaminhando a **Proposta AI 0904i/2020**, e esperamos que esta demonstre nosso grau de satisfação em poder colaborar com essa entidade.

Entendemos que, por termos experiência em diferentes desafios, o **Work7** tem condições ideais para prestar serviços de alto valor agregado e dar o apoio necessário ao cumprimento dos propósitos estatutários, envolvendo a avaliação técnica das estruturas das operações objetivando a identificação de oportunidades de melhorias no contexto operacional da organização.

As páginas que se seguem contêm o escopo de nossa proposta. Caso haja alguma dúvida, teremos o prazer em atendê-lo(s) pelo fone (62) 4007-2328 ou pelo e-mail [ricardo.xavier@work7.com.br](mailto:ricardo.xavier@work7.com.br), sendo eu, **José Ricardo**, o responsável por esta proposta.

Atenciosamente,



Work7 Auditores Independentes SS  
CRC 001891/O-8 GO

## SUMÁRIO

Itens da proposta	Página
Apresentação	3
Anexo I – Benefícios dos serviços propostos	4
Anexo II – Experiência e conhecimento técnico sobre o serviço proposto	5
Anexo III – Metodologia de execução dos trabalhos	6
Anexo IV – Detalhes do objeto proposto	7
Anexo V – Preços	10
Anexo VI – Outras condições	10
Anexo VII – Ordem de serviços	12



## Apresentação

A **Work7** é um conjunto de empresas especializadas em serviços técnicos voltados às atividades meio das organizações. Nossa estrutura permite não apenas a realização de serviços com expertise local, mas também uma maior sinergia operacional com a troca de experiências e intercâmbio profissional entre as diversas unidades operacionais, no Brasil e no Exterior, entregando maior valor agregado aos nossos clientes.

A proposta ora apresentada visa a atender a demanda própria de **Auditoria Independente das Demonstrações Financeiras do ISG – Instituto Sócrates Guanaes (HDT)**, a qual segue estruturada em sete diferentes anexos, contendo, cada um, detalhes importantes ao contexto desta.

### Benefícios da Contratação

- Os benefícios de se engajar com a Work7 estão garantidos pelo nosso conhecimento e experiência, estrutura e indiscutivelmente pelos benefícios proporcionados aos nossos clientes, melhor detalhado no ANEXO I.

### Conhecimento e Experiência da Work7

- A nossa experiência e entendimento do negócio da Entidade permite-nos propor serviços cujos benefícios suplantam o padrão oferecido pelo mercado, que se encontra estruturado no ANEXO II.

### Metodologia dos Trabalhos

- Os trabalhos ora propostos serão executados com metodologia que garanta o melhor resultado para a Entidade, sendo macro representada graficamente no Anexo III.

### Detalhes do Objeto da Proposta

- As principais tarefas envolvidas na execução do objeto desta proposta estão detalhadas no ANEXO IV.

### Preços

- Os preços e condições para realização dos trabalhos aqui propostos estão estruturados no ANEXO V.

### Outras Condições

- As demais condições desta proposta estão elencadas no anexo VI.

### Ordem de Serviços

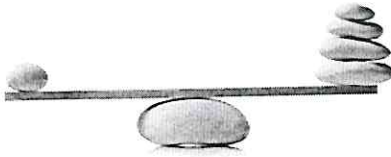
- A assinatura deste anexo autoriza o início dos trabalhos ao passo que se aguarda a celebração do contrato de prestação de serviços (quando requerido).

## ANEXO I - BENEFÍCIOS DOS SERVIÇOS PROPOSTOS / CONTRATADOS

Visualizamos que os serviços de auditoria, ora propostos, trarão muitos benefícios à organização, dentre os quais destacamos: **Cumprimento dos objetivos, Transparência, Melhoria nos processos e Substancial valor agregado à gestão.**

### Por que a Work7?

Sempre houve e sempre haverá profissionais que oferecem fazer trabalhos similares, porém com preços e qualidades inferiores. Todavia, nossos clientes têm avaliado alguns de nossos adjetivos e fizeram escolhas sábias que resultaram em relacionamentos de longo prazo.



O resumo abaixo elenca alguns de nossos diferenciais e seus benefícios derivados aos nossos clientes.



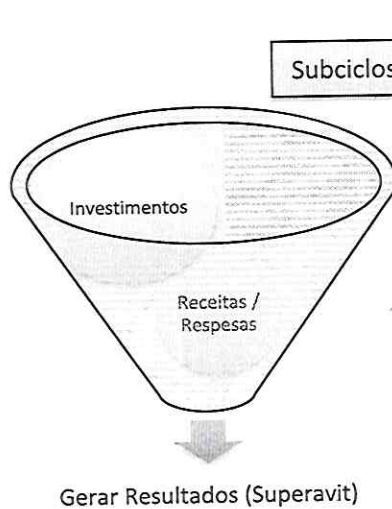


## ANEXO II - CONHECIMENTO TÉCNICO E EXPERIÊNCIA NO OBJETO CONTRATUAL

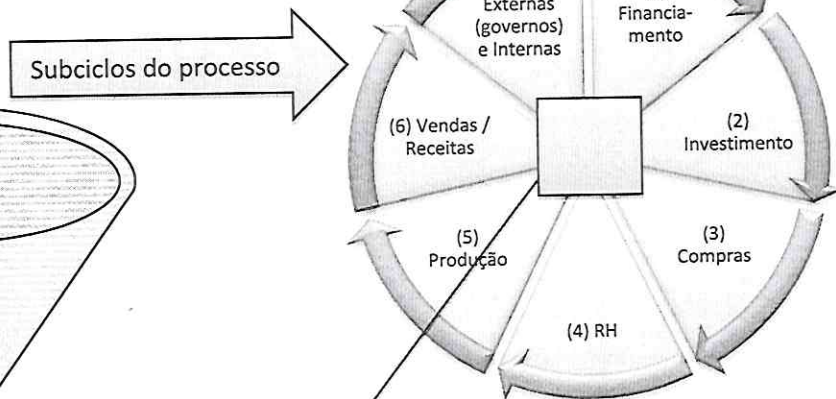
As habilidades da equipe sempre foram consideradas estruturas básicas de nossas operações. Neste contexto, muitos de nossos sócios têm mais de 20 anos de vivência em tarefas vinculadas direta ou indiretamente ao segmento de **Auditoria das Demonstrações Financeiras**, conhecendo profundamente o dia a dia das operações e estratégias empresariais. A mesma habilidade encontra-se em nossa equipe multidisciplinar responsável por trabalhos de diversas naturezas, como a questão da tributação, *compliance* (controle internos) e oportunidades de novos negócios a qual, na forma de suporte, está sempre presente em nossos contratos.

Como empresa de auditoria independente, além da vivência nos mais variados nichos de mercado, contamos com a experiência e apoio de nossos membros.

Negócios do **ISG (HDT)**, seus subciclos de transações e principais riscos envolvidos.



**Fig. 1 Macro ciclo operacional**

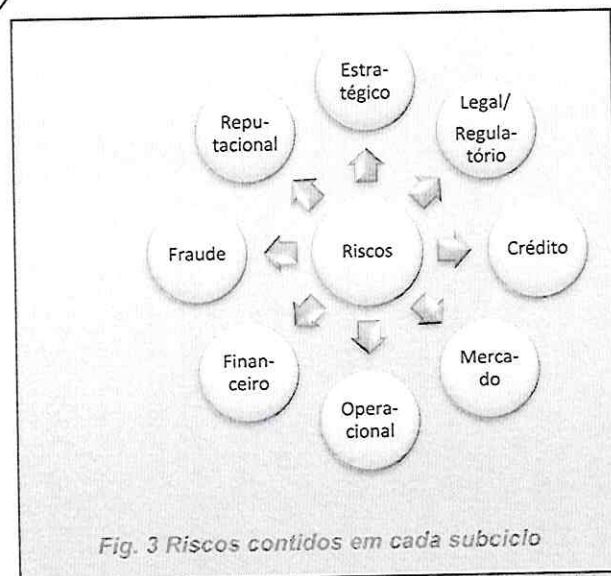


**Fig. 2 Subciclos operacionais**

O **ISG (HDT)**, praticando o ciclo econômico, gera resultados propostos em seu estatuto ou contrato social (Fig. 1).

Cada vez que exercita esse ciclo (investir e apurar o resultado) a empresa, por suas negociações, geram transações que podem ser estruturadas em subciclos (Fig. 2).

Nas operações relativas a cada subciclo estão presentes diferentes tipos de riscos que carecem ser avaliados, monitorados para alcançar eficientemente o resultado esperado no propósito da empresa (Fig. 3).

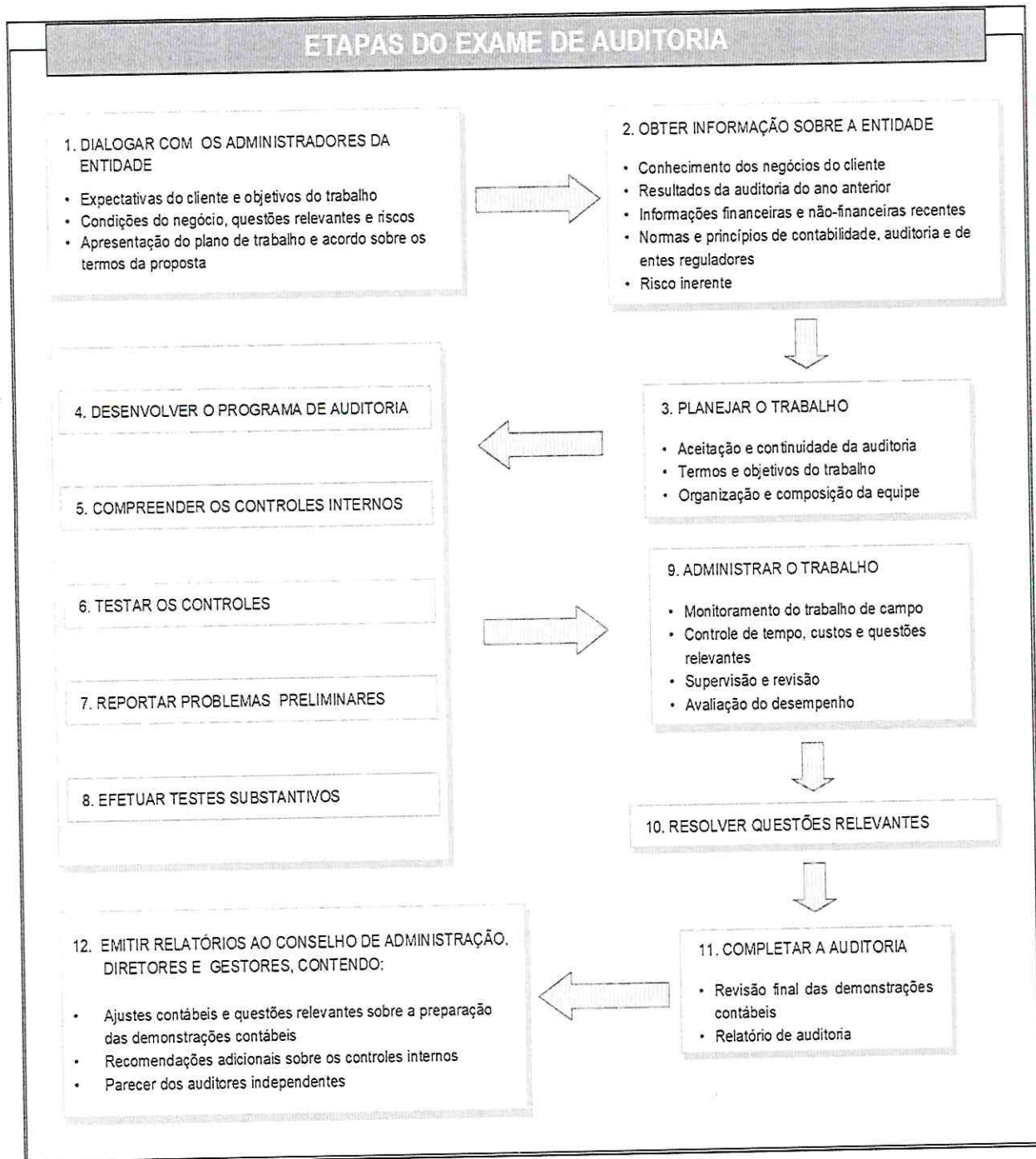


**Fig. 3 Riscos contidos em cada subciclo**

### ANEXO III - METODOLOGIA DE EXECUÇÃO E PLANO DE TRABALHO

Os Serviços realizados pela **Work7** são pautados em processos que permitem a avaliação dos riscos e a aplicação de controles para atestar se seu resultado atende a critérios de qualidade previamente definidos.

Para auditoria das Demonstrações Financeiras o fluxo do processo pode ser sintetizado no esquema abaixo.





**ANEXO IV – DETALHES DOS SERVIÇOS PROPOSTOS**

4. Os trabalhos propostos neste instrumento referem-se à **Auditoria das Demonstrações Financeiras** a ser realizada de acordo com as normas editadas pelo *IFAC – International Federation of Accountants*, e suas correspondentes estatuídas no Brasil pelo *CFC – Conselho Federal de Contabilidade*, para a(s) seguinte(s) entidade(s) e período(s):

Entidade	Período
Instituto Sócrates Guanaes – ISG gestor do Hospital de Doenças Tropicais - (HDT)	Exercício de 2020

**4.1 Limitação dos Trabalhos**

NÃO realizaremos exame detalhado de TODAS as transações da organização. Assim, devido ao risco inerente, relacionado ao processo de amostragens e testes adotados, e devido ao fato de que uma auditoria não é planejada para detectar fraudes e erros e atos ilegais, que não sejam relevantes nas demonstrações, a administração do **ISG (HDT)**, compreende e aceita as limitações de um exame de auditoria.

**4.2 Escopo dos Trabalhos**

O trabalho aqui proposto será efetuado segundo as Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria Independente das Demonstrações Financeiras, e dentre outras tarefas necessárias à execução desta proposta, destacamos que nossos serviços alcançarão:

**4.2.1 Conhecimento da Entidade**

Esta etapa envolve o conhecimento do **ISG (HDT)**, de suas características e políticas de atuação, identificação e análise dos “serviços e produtos” operados, restrições e impedimentos conjunturais e legais das atividades operadas e os próprios riscos decorrentes do cumprimento de seus propósitos;

**4.2.2 Estrutura e Fluxo das Decisões**

Analisaremos a estrutura e o fluxo das decisões do **ISG (HDT)**, bem como da estrutura organizacional e hierarquia das relações, das autoridades e responsabilidades, dos fluxos e segurança das decisões tomadas e dos processos de proteção a todos os ativos da organização em suas operações;

**4.2.3 Análise dos Sistemas de Controles**

A metodologia a ser utilizada pela Work7, para avaliação do desempenho e do funcionamento do Sistema de Controle Interno, é de acordo com as normas de Auditoria aprovadas pelo(s) Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CFC, IBRACON, não se aplicando neste caso, a metodologia do *COSO – Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*.

#### 4.2.4 Sub Processos de Controles

Além de considerar a avaliação do controle interno como uma ferramenta de parametrização de risco da auditoria, a **Work7** considera-o como um forte aliado da proteção de ativos e da gestão transparente de uma organização, por isso, a este título nossos trabalhos envolvem:

- i. Avaliação dos sistemas de informações gerenciais existentes, contemplada sua estrutura operacional;
- ii. Avaliação dos processos pertinentes a cada um dos subciclos operacionais demonstrados na figura 2 do ANEXO II, desta;
- iv. Avaliação dos demais instrumentos e documentos que suportam as operações e registros da entidade;
- v. Avaliação do fluxo e procedimentos relativos aos ativos financeiros da organização, etc.

#### 4.3 Planejamento e Definição da Abordagem da Auditoria

Depois de conhecidos e analisados os propósitos do **ISG (HDT)**, sua forma de atuação e o ambiente de controle, em que suas operações são processadas, definiremos um plano de auditoria que orientará a preparação de um conjunto de programas de trabalho, o qual delimitará os procedimentos e outras técnicas específicas, e as datas mais oportunas para o auditor se fazer presente nas dependências da entidade para realizar os exames auditoriais. Esse plano é elaborado para assegurar a realização de um trabalho eficaz, com resultados e benefícios verificados pela administração e seus associados. Dentre outros pontos, nosso programa de trabalho contemplará:

- i. Inspeção dos atos estatutários, alterações, atas de reuniões, atas dos conselhos e da diretoria e suas respectivas deliberações e cumprimento de deliberações, bem como sua adequabilidade à legislação vigente;
- ii. Análise dos procedimentos de contratação e pagamento pelo fornecimento de bens e direitos, incluindo suas autorizações e respectivos comprovantes documentais;
- iii. Diligências para confirmação de informações relativas a compras, equipamentos e outros ativos e passivos da empresa;
- iv. Análise dos registros de recrutamento, seleção, admissão, manutenção, cálculos e desligamento de empregados, análise das informações, quanto ao cumprimento de retenções e obrigações acessórias compulsórias deste departamento e verificação de centenas de itens deste departamento (Jornada de trabalho, horas extras, obrigações fiscais, itens relativos a saúde no ambiente de trabalho, férias, atestados, etc.);
- v. Mapeamento e análise dos registros e controle da gestão fiscal dos tributos e contribuições Federais, Estaduais e Municipais, no que se refere a omissões ou excessos de pagamentos e suas



respectivas contingências tributárias (Retenções de prestadores de serviços, e cumprimento de obrigações relativas à isenção / imunidade, etc.);

vi. Análise da estrutura técnica dos relatórios e demonstrações contábeis, bem como da idoneidade legal e fiscal dos documentos que deram suporte aos registros da escrituração contábil;

vii. Análise da estrutura, conteúdo e valores inclusos nos relatórios de *compliance* ou de conformidade, enviados a agentes reguladores (quando aplicável);

viii. Participação na reunião da diretoria para apresentação da conclusão dos trabalhos, e, emissão de relatórios que visem melhorar a gestão e salvaguarda dos recursos da organização.

#### 4.4 Documentos a serem Expedidos

Como produto de nosso trabalho, serão fornecidos três tipos de relatórios, nos quais constarão os comentários sobre oportunidades de melhoria na gestão do **ISG (HDT)**, e a opinião dos auditores independentes sobre as Demonstrações Contábeis em sua inteireza, quais sejam:

##### 4.4.1 Relatório Circunstanciado - Controles Internos

Este documento destacará os pontos de controles analisados, suas posições (se o controle existe, se está em operação e se é confiável), bem como as recomendações de melhorias (sugestões) relativas aos Controles Internos, abrangendo, no mínimo, os seguintes itens:

- a. Documentos constitutivos, normativos, operacionais (expediente) e cadastros fiscais da entidade (estatuto, regulamentos, atas das assembleias, convênios, etc.);
- b. Estrutura dos controles internos e documentos para os principais ciclos econômicos da entidade, graficamente demonstrados na figura 2 do ANEXO II.

##### 4.4.2 Relatório Circunstanciado – Demonstrações Financeiras

Este detalhado relatório contém o escopo do trabalho dos auditores, principais pontos de auditoria em seus aspectos quantitativos e qualitativos e respectivas variações, bem como os comentários do auditor sobre cada um destes pontos. Este relatório poderá ser apreciado pela administração como oportunidade para agregar valor à sua gestão;

##### 4.4.3 Relatório dos Auditores Independentes

Este documento resume a opinião dos auditores independentes sobre o conteúdo e divulgação das demonstrações contábeis (prestação de contas), quanto à sua adequação às normas Brasileiras de Contabilidade vigentes no Brasil, e é emitido após o encerramento das demonstrações de cada exercício auditado, podendo a sua opinião ser modificada e alcançar um dos seguintes tipos: **Opinião com ressalva, Opinião Adversa ou Abstenção de opinião<sup>(1)</sup>**.

<sup>1</sup> A opinião do auditor pode ser modificada por limitação no escopo de seu trabalho imposta pela contratante, pela qualidade e ou pela materialidade das distorções evidenciadas no decorrer dos trabalhos.

**ANEXO V – VALOR E FORMA DE PAGAMENTO PROPOSTOS****5. Preços**

Os investimentos necessários para obtenção dos benefícios exemplificados nas páginas antecedentes foram calculados com base no número de horas estimadas, destinadas à execução dos trabalhos, dentro dos mais **critérios profissionais**, sustentados por **nossa experiência e qualificação técnica**, de modo a alcançar seu objetivo. Para cada exercício social a ser auditado, estimamos conforme descrito abaixo:

Escopo	Quantidade de horas	Valor (R\$)
Auditoria exercício 2020	280	42.000,00

**5.1. Forma de Pagamento**

O valor acima identificado deverá ser amortizado em 06 (seis) parcelas mensais, iguais e sucessivas, todo dia 10 (dez) de cada mês.

**Composição do Preço**

Os gastos com deslocamentos, estadia, alimentação e traslados (passagens aéreas, táxis, alimentação, hospedagem, etc.), para fora da cidade de **Goiânia - GO**, necessários à realização dos serviços aqui propostos, ou quaisquer diligências necessárias à sua consecução, **NÃO** estão inclusos nos preços acima e deverão ser suportados pela contratante. Caso estes sejam desembolsados pela **Work7**, deverão ser objeto de reembolso através de Nota de Débito.

**5.2. Apoio da Contratante**

A contratada fica responsável em prover mão de obra de apoio aos trabalhos dos auditores, no sentido de identificar documentos, responder questionários e inserir dados em planilhas estruturadas pela **Work7**.

**ANEXO VI – OUTRAS CONDIÇÕES****6. Carta de Engajamento e ou Contrato de Prestação de Serviços**

Instrumentos como carta de engajamento e ou contrato de prestação de serviços que serão elaborados após a aceitação desta exposição complementarmente às seguintes condições:

**6.1. Local e Forma de Realização dos Trabalhos**

Em datas previamente fixadas, nossa equipe dirigirá ao vosso estabelecimento para análise, captação de dados e documentos, necessários à execução de nossos serviços, sendo que haverá reunião para



tratar dos assuntos pertinentes às oportunidades de melhoria na auditada, encontradas durante o processo de realização dos trabalhos.

## 6.2. Plano de Trabalho, Equipe, Início e Término dos Trabalhos

Após a emissão da Ordem de Serviços – Anexo VII, desta, será estruturado um plano de auditoria contendo dentre outros, dados da equipe técnica a ser alocada para execução desta proposta e o cronograma para início e término dos trabalhos em cada uma de suas fases. Esse plano de auditoria será submetido à apreciação da contratante e possíveis ajustes poderão ser feitos de forma a atender às suas expectativas ou demandas. Em geral, os trabalhos serão realizados conforme abaixo:

- a) análises das demonstrações contábeis de 2020, iniciaremos imediatamente após assinatura da Ordem de serviços – Anexo VII, enquanto aguardaremos a aprovação do cronograma do plano de auditoria, e teremos como prazo final dia 15/03/2021, para o relatório dos auditores, e 30/03/2021 para os relatórios circunstanciados das demonstrações financeiras e do controle interno.

## 6.3. Validade da Proposta

As condições estipuladas nesta proposta são válidas por **90 dias**.

## 6.4. 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 nossos serviços e demais informações inerentes às atividades profissionais, a exemplo do controle de qualidade.

## 6.5. Omissões e Foro

Fico eleito o foro da Comarca de Goiânia-GO como competente para dirimir todas as controvérsias advindas do presente instrumento particular, renunciando, as partes, os demais foros por mais privilegiados que os sejam.

## 6.6. Propriedade Intelectual

*Este documento é regido pela Legislação Brasileira de Propriedade Intelectual e tem sua reprodução permitida sob prévia consulta à Work7, desde que citada a fonte. Se o leitor deste não for o destinatário designado, ou a pessoa responsável por entregá-lo aos devidos responsáveis, fique desde já avisado que qualquer exame, disseminação, cópia, distribuição ou retenção do mesmo são estritamente proibidos, nos termos do artigo 5º, incisos X e XII, da Constituição Federal Brasileira.*


**ANEXO VII – ORDEM DE SERVIÇOS**

O preenchimento, assinatura e envio dos dados desta página concretizam a contratação nos termos apontados nos ANEXOS I ao VI, acima, autoriza o início dos procedimentos e planejamento dos trabalhos ao passo que aguarda, quando aplicável, a elaboração e assinatura dos outros instrumentos relativos à formalização da contratação e da condução dos trabalhos ora referidos.

**DADOS PARA CONTATO (Financeiro)**

Informações	Contratante	Contratada
Nome	Instituto Sócrates Guanaes – ISG (HDT – Goiânia-GO)	Work7 Auditores Independentes SS
CNPJ	03.969.808/0003-31	11.689.939/0001-21
Endereço para faturamento / Invoice	Av. Olinda, S/N, Qd. H-4, Lts. 01 ao 03, Setor Park Lozandes, CEP: 74.884-120 Goiânia-GO	Rua C-137 nº 1.422, Jardim América, CEP 74.275-060, Goiânia-GO.
Dados para contato (nome, telefone, email, Skype, etc)	Juliana Coutinho	Laíza Reis
	(62) 3201-3626	(62) 4007 2328 (62) 3092 3333 <a href="mailto:financeiro@work7.com">financeiro@work7.com</a>

Goiânia - GO, 08 de setembro de 2020.

Instituto Sócrates Guanaes – ISG Assinatura Identificada	 Work7 Auditores Independentes SS CRC 001891/O-8 GO
---	---