

DCA/2.385/18/AUD/PRO

Aparecida de Goiânia-GO, 06 de abril de 2018.

A

Associação dos Amigos do Condomínio Sara Serra
Rodovia Hidrolândia Fazenda Cachoeira km 08 – Zona Rural
Fones: 3025-5539/99978-0980
At. Diretoria
HIDROLÂNDIA - GO

Prezados Senhores:

Em atendimento à solicitação de V.Sas., vimos pela presente apresentar nossa proposta para prestação de serviços técnico-profissionais de auditoria independente nas prestações de contas dos últimos cinco (5) exercícios – 2013 a 2017 da Associação dos Amigos do Condomínio Sara Serra, em Hidrolândia - GO, envolvendo os aspectos de controles internos, prestações de contas financeiras, bem como os registros contábeis, financeiro e patrimonial existentes, com emissão de Relatório de Ocorrências e Recomendações relativo ao período total analisado e Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras.

Para maior clareza, quanto aos trabalhos propostos, dividimos essa proposta em onze partes, quais sejam:

- I – Da necessidade da realização dos serviços
- II – Serviços a Serem Executados
- III – Equipe Técnica
- IV – Escopo dos Trabalhos
- V – Tempo de execução dos serviços
- VI – Honorários e forma de pagamento
- VII – Responsabilidades do Condomínio
- VIII – Responsabilidades da DCA
- IX – Confidencialidade
- X – Disposições gerais
- XI – Currículo Empresarial

DCA Auditores Independentes S/S
Valdir Mendonça Alves
Sócio

I – Da fundamentação sobre a necessidade da realização dos serviços

Os serviços a serem executados se fazem necessários em função da necessidade de se verificar constantemente o pleno funcionamento daquilo que foi planejado, de forma a permitir aos gestores do condomínio, bem como aos demais condôminos, uma visão ampla das operações da organização, o que contribuirá para uma gestão eficiente e eficaz, bem como se as operações realizadas estão sendo escrituradas em conformidade com as Práticas Contábeis adotadas no Brasil e com as normas legais pertinentes, bem como se as prestações de contas financeiras atendem às formalidades legais.

II – Serviços a serem executados

Os serviços a serem executados são os de auditoria independente nas demonstrações contábeis e financeiras dos cinco (5) últimos exercícios – 2013 a 2017, da Associação dos Amigos do Condomínio Sara Serra, envolvendo auditoria financeira e operacional, bem como a elaboração de Relatório de Ocorrências e Recomendações do período total analisado, demonstrando os resultados obtidos pelo Condomínio, considerando o sistema financeiro existente e os registros contábeis inerentes, bem como emissão do Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras.

Os trabalhos serão executados de acordo com as Normas de Auditoria, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e, ainda, com observância das orientações técnicas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, e da legislação vigente.

III – Equipe técnica

Para execução dos serviços, a **DCA AUDITORES INDEPENDENTES S/S** dispõe de uma equipe de profissionais, formada por Sócios, Gerente, Supervisor e Assistentes, altamente

especializados, que será utilizada de acordo com as necessidades dos serviços, de forma a propiciar um trabalho eficaz e personalizado.

IV – Escopo dos trabalhos

Nossos trabalhos serão desenvolvidos em fases distintas, conforme procedimentos que integrarão o nosso programa de trabalho, que compreenderá:

- Visita de nossos auditores às instalações do Condomínio, por ocasião da auditoria, para conhecimento geral das operações, levantamento e avaliação dos sistemas de controles internos que envolvam a área administrativa e contábil,
- Testes de consistência das informações financeiras, contábeis e patrimonial relacionado com os controles das contas a receber dos condôminos, envolvendo o caixa, bancos, formação do fundo de reserva e sua utilização, com análise documental e entrevistas junto aos profissionais responsáveis pelas áreas examinadas;
- Análise das prestações de contas mensais de todo o período e dos documentos a ela integrantes;
- Análise quanto ao cumprimento das obrigações acessórias, tributárias e fiscais perante os órgãos públicos;
- Análise quanto a natureza da realização de despesas e/ou investimentos no período auditado;
- Análise quanto aos recebimentos e repasses de recursos com outras entidades ligadas;
- Análise sobre a formação e a utilização do Fundo de Reserva;
- Análise dos contratos de terceiros firmado pelo condomínio e sua contabilização, relativo ao período auditado, com seus reflexos contábeis e fiscais;
- Análise dos procedimentos legais no que tange à elaboração e registro das Atas do condomínio e o cumprimento do que exige o Estatuto e Regimento Interno;
- Levantamento dos procedimentos e das práticas contábeis adotadas pela administração do Condomínio, ocasião em que procuraremos identificar procedimentos

adotados pela instituição que estejam em desacordo com as normas legais aplicáveis e ou com as disposições da convenção do Condomínio.

Os trabalhos serão realizados nas dependências do Condomínio, em datas previamente combinadas entre as partes, bem como nas instalações da DCA AUDITORES.

O resultado dos exames será reportado através de relatórios circunstanciados de deficiências de controles internos e eventuais irregularidades ou atos ilegais, seguida de comentários e sugestões de recomendações para aprimoramento dos controles internos, com emissão de comentários em um relatório envolvendo os cinco exercícios analisados e Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras disponibilizadas para a auditoria.

V – Validade da proposta e tempo de execução dos serviços

A proposta tem validade de 60 (sessenta) dias, contados a partir do recebimento da mesma;

Para os serviços a serem desenvolvidos, foram estimadas a quantidade de 1.252 horas/homem de trabalho para os cinco exercícios, com estimativa de conclusão dos trabalhos em 128 dias úteis após o início dos mesmos, considerando que receberemos as documentações e relatórios para tal análise, conforme detalhamento estimativo a seguir:

Principais dados:					
Auditoria dos exercícios de 2013 a 2017 - Anual					
691 unidades					
18 Funcionários					
Possui Terceirizados					
1 Banco					
Não informou a quantidade de fornecedores					

Quantificação das horas (Previsto 2 auditores de campo mais supervisão)				Quant. Dias úteis	Tempo Estimado (hs)
Análise das contas a receber / recebimentos	82.920	document		40	320
Análise das despesas processadas	60	meses		15	180
Revisão dos controles de Fundo de Reserva	60	meses		10	120
Análise parte pessoal - 18 funcionários	60	meses		25	300
Análise das prestações de contas mensais	60	meses		15	120
Circularização bancária				4	48
Circularização com fornecedores / terceirizados				3	36
Confecção, revisão e entrega do relatório				15	120
Reunião de avaliação do relatório				1	8
				128	1252

VI – Honorários e forma de pagamento

Nossos honorários são computados com base no tempo estimado a ser demandado, levando-se em consideração a complexidade dos trabalhos e o nível técnico dos profissionais utilizados na execução e supervisão dos mesmos, bem como os aspectos mencionados no item anterior.

De acordo com esse critério e aplicação dos testes tradicionais, conforme as normas de auditoria, calculamos nossos honorários em **R\$** [REDACTED], [REDACTED], a serem pagos em (06) seis parcelas, a saber:

1. Com 10 dias após iniciado os trabalhos, R\$ [REDACTED]
2. Com 30 dias contados da data da assinatura do contrato, [REDACTED]
3. Com 60 dias contados da data da assinatura do contrato, [REDACTED]
4. Com 90 dias contados da data da assinatura do contrato, [REDACTED]
5. Com 120 dias contados da data da assinatura do contrato, [REDACTED]

6. Com 150 dias contados da data da assinatura do contrato [REDACTED]

NOTAS:

- 1) No valor dos honorários propostos estão inclusos os gastos com material utilizado pela contratada na execução dos trabalhos, bem como remuneração e encargos sociais e trabalhistas dos profissionais utilizados;
- 2) Estão inclusos todos os tributos incidentes sobre o faturamento.

VII – Responsabilidades do Condomínio

- Disponibilizar funcionários do Condomínio com o objetivo de fornecer as informações solicitadas;
- Fornecer em boa ordem a documentação suporte aos demonstrativos contábeis e financeiros a serem auditados;
- Preparar no tempo determinado pela auditoria os documentos e informações solicitadas;
- Quando solicitados, fornecer cópia de documentos necessários a compor nossos papéis de trabalho;
- Informar as áreas envolvidas quanto ao trabalho que será desenvolvido e sua importância para a instituição, afim de que não haja nenhum obstáculo para a realização do mesmo; e,
- Disponibilizar um local apropriado à equipe da DCA, para que os trabalhos sejam desenvolvidos.

No que tange à estrutura dos demonstrativos contábeis, nosso exame será conduzido com base no fato de que a administração 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 sociedade que o auditor determinar como necessário para obter evidência de auditoria.

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

VIII – Responsabilidades da DCA

Nosso exame será conduzido de acordo com as normas profissionais e éticas relativas à auditoria independente, emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). 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 causada 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.

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.

Na avaliação de riscos, o auditor considera o controle interno relevante para a elaboração das demonstrações contábeis da sociedade, para planejar procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia do controle interno da entidade. Entretanto, comunicaremos por escrito quaisquer deficiências significativas no controle interno relevante para a auditoria das demonstrações contábeis que identificarmos durante a auditoria.

Considerando os pressupostos antes mencionados, inclui em nossas responsabilidades:

- Manter sigilo das informações e documentos recebidos durante a realização dos trabalhos;
- Executar os trabalhos em conformidade aos preceitos legais;
- Disponibilizar os Relatórios de Ocorrências;
- Agendar reuniões para discussão dos trabalhos sempre que necessário.

IX – Confidencialidade

Serão consideradas informações estritamente confidenciais, todas aquelas referentes ao passado, presente e futuro da Associação, que forem levadas ao conhecimento da DCA Auditores Independentes, durante os trabalhos que serão executados. Assim, a DCA se obriga a manter sigilo absoluto sobre quaisquer informações e documentos recebidos.

X – Disposições gerais

A aposição do vosso acordo nesta proposta converte-a em contrato de prestação de serviços e autoriza o imediato início dos trabalhos, celebrado por tempo determinado, extinguindo-se automaticamente com a conclusão e entrega dos trabalhos, ficando, neste caso, eleito o foro da cidade de Goiânia/GO, competente para dirimir quaisquer dúvidas

que vierem a surgir no cumprimento das obrigações aqui estabelecidas, com renúncia expressa das partes por qualquer outro, por mais privilegiado que seja.

Atenciosamente,

DCA AUDITORES INDEPENDENTES S/S
Valdir Mendonça Alves
Sócio

De acordo em: ____/____/2018

Associação dos Amigos do Condomínio Sara Serra
Por seu representante legal

XI - CURRICULUM EMPRESARIAL



Atuando no mercado brasileiro
a mais de **25** Anos
"Qualidade e Segurança no que faz"

SUMÁRIO

1. ALGUMAS INFORMAÇÕES SOBRE A DCA AUDITORES	15
2. NOSSAS ÁREAS DE ATUAÇÃO	16
2.1 AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	16
2.2 AUDITORIA INTERNA	16
2.3 REVISÃO CONTÁBIL PARCIAL	16
2.4 DESCRIÇÃO E AVALIAÇÃO DOS SISTEMAS DE CONTROLES INTERNOS	17
2.5 CONVERSÃO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS OU DE INFORMES GERENCIAIS PARA OUTRAS MOEDAS	17
2.6 CONSOLIDAÇÃO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	17
2.7 PERÍCIA CONTÁBIL JUDICIAL E EXTRAJUDICIAL	17
2.8 ASSESSORIA TRIBUTÁRIA	17
3.8.1 PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO	17
3.8.2 ASSESSORIA FISCAL PERMANENTE	18
3.8.3 OUTROS SERVIÇOS	18
2.9 CONSULTORIA ORGANIZACIONAL	19
2.10 CONTROLADORIA	19
2.11 PLANEJAMENTOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	19
2.12 IMPLANTAÇÃO DE SISTEMAS DE CUSTEAMENTO INDUSTRIAL	19
2.13 INVENTÁRIO DO ATIVO IMOBILIZADO	19
2.14 AVALIAÇÃO DE ATIVOS E DE ORGANIZAÇÕES	20
2.15 TREINAMENTO EMPRESARIAL	20
3.15.1 Contabilidade e Finanças	20
3.15.2 Tributária	21
3.15.3 Trabalhista e Previdenciária	21
3. NOSSO QUADRO DE RESPONSÁVEIS TÉCNICOS	22
4. ALGUNS DE NOSSOS CLIENTES	23
5.1 Comércio, Indústria e Prestação de Serviços:	24
5.2 Construtoras e Imobiliárias:	24
5.3 Hospitais e Secretaria de Saúde:	25
5.4 Instituições Sem Fins Lucrativos:	25
5.5 Instituições de Educação:	27
5.6 Operadores de Planos de Saúde:	27
5.7 Cooperativas de Crédito – Centrais e Singulares:	27



5. DADOS CADASTRAIS _____ 29

6. INSTALAÇÕES FÍSICAS DA DCA AUDITORES INDEPENDENTES S/S _ 30

APRESENTAÇÃO

A **DCA AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, cadastrada junto ao Conselho Federal de Contabilidade, membro da Federação Internacional de Contabilistas – IFAC, via Conselho Regional de Contabilidade de Goiás sob nº 00757/O-6 e seus responsáveis técnicos registrados no Cadastro Nacional dos Auditores Independentes – CNAI do Conselho Federal de Contabilidade, vem pela presente, **apresentar o seu Currículo Empresarial**, visando proporcionar à V.Sa., condições iniciais para sua avaliação, ao tempo que coloca à disposição todos os serviços inerentes suas especialidades, cuja área de atuação compreende os mais diversos ramos de atividade empresarial, como: Indústria, Comércio, Prestação de Serviços, Construção Civil (Empreitada/Administração/Incorporação), Cooperativas de Trabalho Médico (Unimed) e Financeiras (Sicoob), Fundações, Condomínios, Hospitais, Planos de Saúde, Consórcios, Previdência Privada, Agropecuária, Frigoríficos, Conselhos, Sindicatos, Saneamento, Telefonia, Prefeituras, Empresas Públicas, ONGs e Entidades Sem Fins Lucrativos em geral, além de ser uma empresa que audita projetos de organismos internacionais que aplicam recursos financeiros no Brasil, como Misereor, Habitat para a Humanidade, Fian, Pão Para o Mundo, Cordaid, Cáritas, dentre outros.

Na área de formação profissional e educação continuada, a empresa possui registro como capacitadora junto ao Conselho Federal de Contabilidade/Comissão de Valores Mobiliários, com registro específico para tal fim no Conselho Regional de Contabilidade de Goiás sob o nº GO-00002.

Conforme foto estampada em anexo, para desenvolvimento de suas atividades, tanto profissionais na área de auditoria, como de cursos, a empresa conta com um prédio próprio, situado na Av. Bela Vista, Quadra 25 Edifício Francisco Marinho, Jardim Esmeralda em Aparecida de Goiânia-GO, construído em três pavimentos, sendo térreo, primeiro e segundo pavimento. Destacam-se as instalações do segundo pavimento onde foi edificado um auditório, com capacidade para 130 lugares, com infraestrutura de meios

multimídia, destinado a treinamento interno, externo, cursos, palestras, seminários e outros.

Além dos registros profissionais obrigatórios, vale ressaltar que a **DCA** possui também registro junto à CVM – Comissão de Valores Mobiliários desde 01/10/1997, sob o número 6971, o que lhe capacita realizar auditorias independentes no âmbito do mercado mobiliário, regido pelo Banco Central do Brasil, além de Fundações, Empresas de capital aberto e outras.

Conforme poderá ser observado na relação de alguns clientes citados nos anexos, nossa empresa vem desenvolvendo seus trabalhos em todas as unidades da federação, o que a capacita a transitar de forma satisfatória nos mais diversos ramos de atividade.

Finalmente gostaríamos de agradecer a oportunidade de nossa apresentação, ao tempo em que aproveitamos para juntar ao Curriculum, alguns atestados de capacidade técnica, para conhecimento de V.Sa.

Sendo o que tínhamos para o momento, colocamo-nos ao inteiro dispor, para esclarecimentos que se fizerem necessários.

Atenciosamente,

DCA AUDITORES INDEPENDENTES S/S
CRC-GO 000757/O – 6

Valdir Mendonça Alves
Sócio

1. ALGUMAS INFORMAÇÕES SOBRE A DCA AUDITORES

A **DCA AUDITORES INDEPENDENTES S/S** foi fundada em Goiânia-GO, no mês de julho de 1990, estando localizada em um ponto estratégico, próximo a capital federal. E dentro da filosofia de prestar o melhor atendimento globalizado a seus clientes, e na confiança que tem no crescimento de nosso país, não mede esforços para buscar continuamente o aprimoramento da organização, no sentido de atender plenamente as necessidades de seus clientes.

Nosso Pessoal

Como uma firma de profissionais, nosso maior ativo está representado por pessoas. Nossos Sócios possuem vasta experiência e amplo domínio das melhores técnicas contábeis e jurídicas, inclusive a nível internacional, nos mais diversificados ramos de atividade.

Nosso Staff profissional é mantido constantemente atualizado, através de treinamentos internos e externos nas nossas áreas da atuação, dando ênfase às especializações necessárias para o aperfeiçoamento individual e, como resultado, a melhoria dos nossos serviços. Temos como meta propiciar um "mix" educacional que possibilite ao nosso pessoal enxergar os problemas dos clientes de "ambos os lados da mesa", para que possamos proporcionar sempre as melhores decisões empresariais.

Sócios e staff, mantêm reuniões periódicas de aconselhamento e de avaliação de desempenho, de forma a assegurar uma visão muito cristalina sobre cada situação individual.

Esse "espírito de equipe", que assimila e difunde as habilidades pessoais e individuais para todo o pessoal, nos permite assegurar aos clientes que todos os recursos de nossa organização estejam sempre à sua disposição.

2. NOSSAS ÁREAS DE ATUAÇÃO

Atuamos na área de Auditoria Contábil, Perícia Contábil Judicial ou Extra-Judicial, Assessoria e consultoria empresarial. Nos itens que se seguem, são descritos de forma sintética, os trabalhos desenvolvidos em cada área.

2.1 AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exame das demonstrações contábeis, que visam à emissão do Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras (parecer de auditoria) de acordo com as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), harmonizadas internacionalmente e pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), adotadas e implementadas pelo Banco Central do Brasil (BACEN), Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Superintendência de Seguros Privados (SUSEP), Agência Nacional de Saúde (ANS), Agência Nacional de Transportes Terrestres (ANTT) e emissão de relatório de recomendações para melhoria dos controles internos, contábeis, administrativos e operacionais.

2.2 AUDITORIA INTERNA

Verificar o cumprimento das normas e rotinas estabelecidas pela administração da empresa, entidade pública e ONG's, com tal abrangência que possibilite a redução de inconsistência nos demonstrativos contábeis, procurando minimizar o empenho de horas da Auditoria Externa.

2.3 REVISÃO CONTÁBIL PARCIAL

Revisão de uma ou mais peças das demonstrações contábeis, ou de contas específicas, com emissão de relatório detalhado dos procedimentos de revisão utilizados e das ocorrências porventura identificadas.

Revisão limitada das informações trimestrais das Companhias Abertas, de acordo com as normas emanadas da CVM - Comissão de Valores Mobiliários e Orientações Técnicas do IBRACON - Instituto Brasileiro de Contadores.

2.4 DESCRIÇÃO E AVALIAÇÃO DOS SISTEMAS DE CONTROLES INTERNOS

Nossa metodologia de avaliação dos sistemas de controles internos, utilizada como parte do trabalho de auditoria, tem como objetivo concluir se o sistema de Controles Internos de cada área significativa é confiável para assegurar a inexistência de erros materiais nas demonstrações contábeis, ou permitir que os mesmos, caso existam, sejam detectados e corrigidos.

A aplicação dessa metodologia pode produzir excelentes resultados na identificação de pontos fracos e recomendações para melhorias, tanto de controles internos, quanto de procedimentos administrativos e operacionais.

2.5 CONVERSÃO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS OU DE INFORMES GERENCIAIS PARA OUTRAS MOEDAS

Revisão ou elaboração de conversão de demonstrações contábeis e/ou de informes gerenciais para moeda estrangeira, de acordo com os padrões internacionalmente aceitos.

2.6 CONSOLIDAÇÃO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Revisão ou elaboração de trabalhos de consolidação de demonstrações contábeis, de acordo com as normas contábeis e legislação societária brasileira e instruções da Comissão de Valores Mobiliários – CVM.

2.7 PERÍCIA CONTÁBIL JUDICIAL E EXTRAJUDICIAL

Perícias contábeis, envolvendo área trabalhista, tributária, previdenciárias, apuração de haveres de sócios retirantes e etc.

2.8 ASSESSORIA TRIBUTÁRIA

O objetivo da Assessoria Tributária é orientar o cliente no cumprimento das disposições tributárias, seja visando uma economia tributária, prevenindo contingências ou estruturando a empresa para o adequado atendimento dos procedimentos e obrigações fiscais. Seguem-se os serviços de consultoria tributária por nós prestados:

3.8.1 PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

É um planejamento voltado à economia de tributos: IRPJ, IRPF, IRRF, Contribuição Social, IPI, ICMS, ISS, PIS, COFINS, etc..

O planejamento fiscal objetiva eliminar, reduzir ou postergar a carga tributária, além de prevenir quanto a eventuais contingências, via uma boa sintonia com a legislação vigente.

3.8.2 ASSESSORIA FISCAL PERMANENTE

Realizamos exame periódico, por meio de testes, nas seguintes áreas:

- ✓ Imposto de Renda
- ✓ ICMS, IPI, ISS, PIS e COFINS
- ✓ Legislação Societária
- ✓ Legislação Trabalhista

Esse trabalho, somado ao atendimento de consultas sobre as áreas mencionadas, objetiva reduzir o ônus tributário e adequar a aplicação da legislação empresarial às operações desenvolvidas ou pretendidas pelas sociedades evitando, assim, contingências fiscais.

Após cada verificação apresentamos à empresa um relatório sobre as ocorrências observadas, com recomendações no sentido de saná-las, se for o caso, através da sugestão de procedimentos alternativos que possam redundar em maior economia e segurança quanto aos aspectos tributários envolvendo as suas atividades.

3.8.3 OUTROS SERVIÇOS

- ✓ Estruturação fiscal voltada para o adequado atendimento da legislação fiscal de empreendimentos novos ou em operação;
- ✓ Levantamento de créditos e de contingências;
- ✓ Revisão de balanço no que se refere ao adequado atendimento da legislação;
- ✓ Revisão da declaração de renda de pessoas jurídicas e físicas;

- ✓ Revisão de contingências fiscais em operações de aquisições ou absorção de empresas.

2.9 CONSULTORIA ORGANIZACIONAL

Compreende a elaboração de diagnósticos de problemas técnico-administrativos das empresas, entidades públicas ou ONGs e a implementação de sugestões inseridas no diagnóstico, além de outros projetos especiais.

2.10 CONTROLADORIA

Plano de Contas; Funções das Contas Contábeis; Preparação de Demonstrativos Contábeis e Gerenciais, Elaboração do Manual de Normas e Procedimentos com base a realidade da empresa.

2.11 PLANEJAMENTOS ECONÔMICO-FINANCEIROS

Análise crítica com avaliação da situação existente; Recomendações para Correção nos Processos; Plano de ação para implantação de mudanças nos Processos; Elaboração do manual de procedimentos; Redução de gastos.

2.12 IMPLANTAÇÃO DE SISTEMAS DE CUSTEAMENTO INDUSTRIAL

Implantação de sistema de custeamento industrial, por produto e por atividades, implantação de Custo Padrão, Implementação de programas de redução de custos e melhoria da produtividade empresarial; Análise da rentabilidade de produtos e unidades de negócio; Formação do preço de venda.

2.13 INVENTÁRIO DO ATIVO IMOBILIZADO

Levantamento físico (Tombamento Patrimonial) dos bens e cotejamento com os registros contábeis, caso possível ou aplicação da técnica de explosão dos saldos contábeis para identificação de cada ativo tombado, visando a preservação e a integridade do patrimônio das empresas, bem como, para atender aos aspectos fiscais e gerenciais. Isto possibilitará a apuração de custos e despesas com valores corretos a serem transferidos entre centros de resultados, numa visão de unidades de negócios.

2.14 AVALIAÇÃO DE ATIVOS E DE ORGANIZAÇÕES

A avaliação dos ativos, de acordo com as novas regras vigentes em nosso país, visa, não só, atender as normas, como também proporcionar um controle maior na gestão da organização.

Desta forma, estamos capacitados a realizar todos os trabalhos, tanto testes para calcular o valor presente dos itens constantes do balanço que assim o permite, como também emitir laudos específicos.

Também realizamos teste de recuperabilidade de ativos (*impairment*), bem como consta em nosso portfolio a avaliação de empresas para efeito de alienação ou outra forma de venda.

2.15 TREINAMENTO EMPRESARIAL

Administrar eficientemente uma empresa, entidade pública, ONG, etc, depende de informações gerenciais de qualidade e prontamente disponíveis, o que faz do treinamento uma necessidade permanente.

Oferecemos cursos e seminários abertos e fechados, sobre os assuntos de nossa especialização, inclusive com registro junto ao Conselho Federal de Contabilidade, na qualidade de empresa capacitadora, dentre os quais destacamos:

3.15.1 Contabilidade e Finanças

- Contabilidade básica e avançada
- Correção monetária integral
- Consolidação das demonstrações contábeis
- Contabilidade para não contadores
- Auditoria interna
- Elaboração das demonstrações de demonstrações financeiras
- Análise e interpretação de balanços
- Conciliação, controle e análise contábil
- Contabilidade avançada p/empresa industrial e comercial, aspectos contábeis e fiscais

- Contabilidade nas construtoras e imobiliárias, aspectos contábeis e fiscais.

3.15.2 Tributária

- Imposto de renda e Contribuição social das empresas – lucro real e presumido
- Declaração de imposto de renda - pessoa jurídica e física
- ICMS, IPI E ISS
- Substituição tributária
- Gerencia e controle patrimonial

3.15.3 Trabalhista e Previdenciária

- Básico para o departamento de pessoal
- Previdência social - custeio
- A relação do preposto na Justiça do Trabalho
- Legislação trabalhista.

3. NOSSO QUADRO DE RESPONSÁVEIS TÉCNICOS

ARNALDO MARINHO OLIVEIRA – Contador, CRC-GO nº 4.861 e CNAI – Conselho Federal de Contabilidade nº 303 e Advogado Tributarista, Pós-graduado em Auditoria e Análise Contábil, possui mais de 30 anos de experiência nas áreas de auditoria, consultoria e tributos, tendo participado em vários seminários de atualização. Foi Presidente do CRC-GO e IBRACON 7ª Seção Regional e membro da 2ª Junta de Recursos Fiscais do Município de Goiânia, por 16 anos. É palestrante do IBRACON, CRC e SINDUSCON. Foi professor de Contabilidade de Custos da Faculdade Anhanguera de C. Humanas, atual Centro Universitário de Goiás – Uni-ANHANGUERA.

RUI MARINHO DE OLIVEIRA - Contador, CRC-GO nº 6.276, Pós-graduado em Gestão Empresarial, pela Faculdade Cambury, possui mais de 25 anos de experiência em importantes empresas do cenário nacional, com participação em diversos cursos e vários seminários de atualização, tendo atuado como consultor, contador e gerente em empresas de Construção Civil e também de outras atividades, com vasta experiência em levantamentos patrimoniais. Responsável pela Filial da DCA em Palmas – TO.

VALDIR MENDONÇA ALVES – Contador, CRC-GO nº 5.944 e registro no CNAI – Conselho Federal de Contabilidade nº 1287, Mestre em Engenharia de Produção com concentração em controle de gestão, do curso de engenharia da produção, pela Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC, em convênio com a Universidade Católica de Goiás – UCG, Especialização em Auditoria e Análise contábil pela Universidade Católica de Goiás, Pró – Reitor de Ensino Pesquisa e Extensão do Centro Universitário de Goiás – Uni-ANHANGUERA, em Goiânia, Estado de Goiás, onde também é professor, na graduação, das disciplinas de auditoria e análise de balanço I, auditoria e análise de balanço II, contabilidade gerencial e de custos e perícia contábil. Na pós-graduação ministra os módulos de auditoria contábil no referido centro universitário e contabilidade gerencial e de custos no curso de pós-graduação do Conselho Regional de

Contabilidade de Goiás em parceria com a Universidade Católica de Goiás, bem como no SESCON – GO (Sindicado das Empresas de Serviços Contábeis) e UNIFAN – União das Faculdades Alfredo Nasser, dos módulos de Auditoria Contábil e Gestão Estratégica de Custos e Formação do Preço de Venda. Vasta experiência como empresário, contador e consultor em diversos ramos de atividades.

THIAGO SILVA MARINHO – Contador, CRC-GO nº 014432/O-5 e CNAI – Conselho Federal de Contabilidade nº 2812, Pós Graduado em Auditoria Contábil, pelo Centro Universitário de Goiás – Uni-ANHANGUERA, Auditor Independente com registro no CNAI, CVM e BACEN, possui mais de 15 anos de experiência, com atuação na área de Auditoria Externa, Auditoria Interna, Controle Interno, Processos, Contabilidade, Pessoal, Administrativo, Financeiro e Tributário, com participação em diversos cursos e vários seminários de atualização.

4. ALGUNS DE NOSSOS CLIENTES

As atividades profissionais da **DCA Auditores Independentes S/S** compreendem os mais diversos ramos de atividade empresarial, como: Indústria, Comércio, Prestação de Serviços, Construção Civil (Empreitada/Administração/Incorporação), Cooperativas de Trabalho Médico (Unimed) e de Crédito (Sicoob), Fundações, Condomínios, Hospitais, Planos de Saúde, Consórcios, Previdência Privada, Agropecuária, Frigoríficos, Conselhos, Sindicatos, Saneamento, Telefonia, Prefeituras, Empresas Públicas, ONGs e Entidades Sem Fins Lucrativos em geral, além de ser uma empresa que audita projetos de organismos internacionais que aplicam recursos financeiros no Brasil, como Misereor, Fian, Pão Para o Mundo, Cordaid, dentre outros.

Relacionamos a seguir algumas das entidades/organizações para as quais já trabalhamos e que podem comprovar nossa experiência e a qualidade de nossos serviços.

5.1 Comércio, Indústria e Prestação de Serviços:

- A & S Maquinas e Equipamentos Ltda. (concessionária Komatsu);
- Agropecuária Mata Azul Ltda.;
- Câmara Dirigentes Lojistas de Goiânia – CDL;
- Cia. de Distribuição Araguaia (Arroz Tio Jorge);
- Cia. de Saneamento do Tocantins – SANEATINS
- COMFORT Hotel;
- Distribuidora Farmacêutica Panarello;
- Drogaria Santa Marta;
- EHL Aviação Ltda.;
- Grupo FRIBOI;
- Halex Istar - Indústria Farmacêutica Ltda.;
- Hotel Sleep Inn Goiânia;
- IQUEGO - Indústria Química do Estado de Goiás S/A;
- IRMÃOS SOARES S.A (Grupo empresarial com 25 lojas – Goiás, Minas Gerais e Mato Grosso);
- Liberté Veículos Ltda. (concessionária Citroen);
- Laboratório Neo Química Ltda;
- SABORELLE – Gurupi – TO;
- WAVE – Produtos Médicos LTDA.;
- Boa Sorte Rádio e Televisão (Televisão Araguaína);

5.2 Construtoras e Imobiliárias:

- C & M Engenharia Ltda.;
- CONCEPÇÃO Engenharia Ltda.;
- CONENGE Construções e Engenharia Ltda.;
- CMO - Construtora Moreira Ortence Ltda.;
- Cristal Engenharia Ltda.;
- EHL - Eletro Hidro Ltda.; (Palmas-TO)
- EMSA - Empresa Sul Americana de Montagem S/A
- ENGESEG Engenharia Ltda.;
- LOCTEC Engenharia Ltda.;
- NS Imóveis Ltda.;
- ORLA Participações e Investimentos S/A (Palmas-TO);
- TCI INPAR Desenvolvimento Imobiliário S.A;
- Tropical Imóveis Ltda;

- VECON Construtora e Incorporadora Ltda. (Brasília-DF);
- VEGA Construtora e Incorporadora Ltda.;

5.3 Hospitais e Secretaria de Saúde:

- Hospital e Maternidade Amparo;
- Hospital Regional de Goiatuba;
- Hospital Santa Juliana – Rio Branco, AC (OSDRB);
- Hospital Souza Araújo – Rio Branco, AC (OSDRB);
- Hospital Urológico de Goiânia;
- Hospital São Salvador;
- Secretaria Municipal de Saúde – Goiânia.

5.4 Instituições Sem Fins Lucrativos:

- Alternativas para a Pequena Agricultura no Tocantins – APA/TO
- Associação Habitat para Humanidade Brasil;
- Associação Goiana de Integralização e Reabilitação – (CRER);
- Associação Pachamama (Brasília – DF);
- APAE Anápolis;
- APAE Goiânia;
- Arquidiocese de Goiânia – SPAR;
- Arquidiocese de Campo Grande – MS;
- Arquidiocese de Roraima;
- Arquidiocese de Corumbá – MS;
- Arquidiocese de Olinda e Recife – PE;
- Associação do Centro de Tecnologia Alternativa – ACTA;
- Cáritas Diocesana de Araçuaí -MG;
- Cáritas Diocesana de Almenara – Jequitinhonha – MG;
- Cáritas Secretariado Nacional Brasília – DF;
- Cáritas Diocesana do Rio de Janeiro - RJ
- Cáritas Alemã (Internacional);
- CEDAMPO – Centro de Documentação e Apoio aos Movimentos Populares;
- CDDH – Centro de Defesa da Cidadania e dos Direitos Humanos;
- CDHC – Centro de Direitos Humanos de Cristalândia – TO;
- CDHP – Centro de Direitos Humanos de Palmas – TO;
- CDHDM – Centro de Direitos Humanos Dom Máximo Biennes – MT;
- CAEME – Caixa de Assistência Dos Empregados da EMATER;

- CEAPAC;
- CEFAS – Piauí;
- CESE – Conselho Ecumênico de Serviços;
- Centro de Estatística Religiosa e Investigações Sociais – CERIS (RJ);
- CIMI – Conselho Indigenista Missionário;
- Comissão Pastoral da Terra – CPT;
- Conferência Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB (Secretariado Nacional, Edições e 17 regionais);
- **Condomínio Residencial Quinta da Boa Vista (Goiânia-GO)**
- **Condomínio Residencial Santorini – Anápolis – GO;**
- **Condomínio Comercial Bueno Medical Center – Goiânia – GO;**
- **Condomínio Crystal Place – Residencial e Comercial – Goiânia – GO (Ano 1999/2000);**
- CONFERE – Conselho Federal dos Representantes Comerciais
- Cooperativa Mista Dos Agricultores Familiares, Extrativistas, Pescadores, Vazendeiros E Guias Turísticos Do Cerrado - COOPCERRADO;
- FIAN Brasil;
- Fundação de Apoio ao Hospital das Clinicas – FUNDACH;
- Fundação Aroeira;
- Fundação de Desenvolvimento de Tecnópolis – FUNTEC;
- Fundação Manoel Madruga (Tecidos TITA);
- Fundação Marianense de Educação;
- Grupo de Trabalhos Missionário Evangélico – GTME;
- Grupo Amor e Vida (Associação Hospital São Pio X);
- INSEA - BH
- MISEREOR/Katolische Zentralstelle Für Entwicklungshilfe e.V.;
- MEB – Movimentação de Educação e Base – Brasília – DF;
- Obras Sociais da Diocese de Rio Branco (Hospital Sta. Juliana);
- Obras Sociais da Diocese de Goiás;
- OPAN – Organização de Proteção da Amazônia Nativa;
- Providência Nossa Senhora da Conceição – BH;
- Pastoral Operária – BH;
- SENAI/GO;
- SEBRAE/GO;
- UNESCO/Secretaria Municipal de Saúde de Goiânia.

5.5 Instituições de Educação:

- Colégios COC – Unidade Goiânia;
- Colégio Santa Rosa de Lima (Externato São José – Goiânia – GO);
- Fama – Fundação de Assistência do Menor Aprendiz;
- INSTITUTO LIBERTAS; (Goiânia – GO)
- PUC Goiás (Goiânia – GO)
- UNIEVANGÉLICA (Anápolis-Go)

5.6 Operadores de Planos de Saúde:

- Caixa de Assistência ao Setor Elétrico – E-VIDA (Eletronorte – Brasília-DF);
- Caixa de Assistência à Saúde dos Empregados da CODEVASF – CASEC;
- Caixa de Assistência dos Empregados da EMBRAPA – CASEMBRAPA;
- Federação das Unimed Goiás – Tocantins – Goiânia - GO;
- Plano Saúde São Francisco Ltda. - PLANMED
- Unimed Anápolis – GO;
- Unimed Caldas Novas – GO;
- Unimed Catalão;
- Unimed Cerrado (Federação das Unimeds Goiás/Tocantins);
- Unimed Gurupi – TO;
- Unimed Luziânia;
- Unimed Morrinhos;
- Unimed Palmas – TO;
- Unimed Rio Verde – GO;
- Unimed Vale do Corumbá – Ipameri-GO;
- Universo Operadora de Planos de Saúde – Luziânia - GO.

5.7 Cooperativas de Crédito – Centrais e Singulares:

- SICOOB CENTROSUL – GO (Singular)
- SICOOB LOJICRED – GO (Singular)
- SICOOB CREDIFORTE – GO (Singular)
- SICOOB GOIAS COAPIL – GO (Singular)
- SICOOB PALMEIRAS – GO (Singular)
- SICOOB AGRORURAL – GO (Singular)
- SICOOB COOPERCRED – GO (Singular)
- SICOOB COPREM – GO (Singular)
- SICOOB CRED MED – GO (Singular)
- SICOOB CREDCELG – GO (Singular)

- SICOOB CREDIADAG – GO (Singular)
- SICOOB CREDIFFIS – GO (Singular)
- SICOOB CREDICER – GO (Singular)
- SICOOB CREDICOMIGO – GO (Singular)
- SICOOB CREDIGOIAS - GO (Singular)
- SICOOB CREDIJUR – GO (Singular)
- SICOOB CREDIPAR – GO (Singular)
- SICOOB CREDIRURAL – GO (Singular)
- SICOOB CREDIRURAL CAPA – GO (Singular)
- SICOOB CREDISAÚDE – GO (Singular)
- SICOOB CREDISEGURO – GO (Singular)
- SICOOB CREDI-SGPA – GO (Singular)
- SICOOB DO VALE – GO (Singular)
- SICOOB DO VALE DO RIO CRIXÁS – GO (Singular)
- SICOOB EMPRECRED – GO (Singular)
- SICOOB EMPRESARIAL – GO (Singular)
- SICOOB ENGECCRED – GO (Singular)
- SICOOB ENGECCRED - TO - MEIO NORTE (Singular)
- SICOOB GOIAS CENTRAL (CENTRAL)
- SICOOB JURISCRED – GO (Singular)
- SICOOB MINEIROS – GO (Singular)
- SICOOB SECOVICRED – GO (Singular)
- SICOOB SERVCRED – GO (Singular)
- SICOOB PLANALTO CENTRAL – DF (CENTRAL)
- SICOOB EMPRESARIAL – DF (Singular)
- SICOOB EXECUTIVO – DF (Singular)
- SICOOB CREDIJUSTRA – DF (Singular)
- SICOOB CREDIEMBRAPA – DF (Singular)
- SICOOB CREDSEF – DF (Singular)
- SICOOB JUDICIÁRIO – DF (Singular)
- SICOOB COOPERPLAN – DF (Singular)
- SICOOB CREDILOJISTA – DF (Singular)
- SICOOB CREDIDF – DF (Singular)
- SICOOB CREDFAZ SERVIDOR FEDERAL – DF (Singular)
- SICOOB CREDIBAMA – DF (Singular)
- SICOOB LEGISLATIVO – DF (Singular)
- SICOOB CABECRED – DF (Singular)
- SICOOB CENTRAL MT/MS (CENTRAL)

5. DADOS CADASTRAIS

- 1) Razão Social: **DCA AUDITORES INDEPENDENTES S/S**
- 2) Endereço: Avenida Bela Vista, Quadra 25 - Edifício Francisco Marinho - Jardim Esmeralda - Aparecida de Goiânia - GO - CEP: 74905-020;
- 3) CNPJ/MF: 26.678.045/0001-03
- 4) Fundação: 10 de julho de 1990
- 5) Fone/Fax: **(62) 3280-3011**
- 6) Site/e-mail: WWW.dcaauditores.com.br / dca@dcaauditores.com.br
- 7) Registro na Comissão de Valores Mobiliários – **CVM Nº 6971** - AD nº 4.513 de 01/10/1997
- 8) Registro no Conselho Federal de Contabilidade, via Conselho Regional de Contabilidade de Goiás sob nº GO-000757/O-6
- 9) Registro na Secretaria do Tesouro Nacional - STN nº 160, conforme portaria STN nº 165, de 13 de julho de 1995, acordo STN nº 15, de 22 de dezembro de 1989.

PESSOAS PARA CONTATO GERAL: (62) 3280-3011

- | | |
|--------------------------------|----------------------|
| 1) Arnaldo Marinho de Oliveira | Cel. (62) 98131-5400 |
| 2) Valdir Mendonça Alves | Cel. (62) 98111-4441 |
| 4) Rui Marinho de Oliveira | Cel. (62) 98127-8346 |
| 5) Thiago Silva Marinho | Cel. (62) 98572-0300 |

6. INSTALAÇÕES FÍSICAS DA DCA AUDITORES INDEPENDENTES S/S



EDIFÍCIO FRANCISCO MARINHO

A DCA Auditores Independentes S/S, conta com uma ampla e moderna sede própria, para prestação de serviços aos clientes, construída numa área de aproximadamente 1.600m², situada numa região fácil acesso e localização (próximo ao Jardim Botânico). O prédio que se destina à referida sede, foi construído com recursos, esforço e dedicação do sócio e fundador da DCA, Dr. Arnaldo Marinho de Oliveira.

A estrutura física do prédio é composta de três pavimentos, sendo térreo, primeiro e segundo andares.

No pavimento térreo, contém a recepção, secretaria executiva, departamento de cursos, departamento de contabilidade, assessoria jurídica, almoxarifado/arquivo de documentos de auditoria, copa, sala de espera e sanitários. No primeiro pavimento, localizam-se a diretoria, os gerentes, supervisores, auditores, sala para estudos, sala de espera e sanitários.

No segundo pavimento, localizam-se um auditório com capacidade para 130 lugares, destinado a treinamento interno, externo, cursos, palestras, seminários e dentre outros, sala de reunião, sacada panorâmica e sanitários.