



(TOMADA DE PREÇOS) Nº 004/2014  
CIRCULAR Nº 003

Contratação de serviços de auditoria independente das demonstrações contábeis relativas ao primeiro, segundo e terceiro trimestres, e ao período base a findar em 31 de dezembro de 2014, que deverão ser executados segundo as Normas Brasileiras de Contabilidade, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade em conformidade com as Leis nº 6.404/76, e 11.638/07, e suas instruções, normas e procedimentos emanados da Comissão de Valores Mobiliários – CVM.

**Assunto:** Alteração

Prezados Senhores,

Serve o presente para dar conhecimento a todos os interessados da seguinte alteração no edital, conforme item 3 do Edital:

Alteração:

Em atenção à recomendação do Tribunal de Contas do Estado da Paraíba no sentido de fazer constar no edital o detalhamento da proposta de preços, segue o Anexo K/Q7 – Modelo de Proposta de Preços devidamente retificado.

Por oportuno, informamos que, em conformidade com o § 4º do Art. 21 da Lei nº 8.666/93, *in verbis*:

*§ 4º Qualquer modificação no edital exige divulgação pela mesma forma que se deu o texto original, reabrindo-se o prazo inicialmente estabelecido, exceto quando, inquestionavelmente, a alteração não afetar a formulação das propostas.*

o edital será republicado, ficando a abertura da licitação remarcada para o dia 03/09/2014, às 14h30min.

João Pessoa/PB, 31 de julho de 2014.

Atenciosamente,

Isabela Assis Guedes  
Presidente da Comissão de Licitação



## Edital de Tomada de Preços Nº 004/2014

## PLANILHA DE PREÇOS UNITÁRIOS-PPU - ANEXO L/Q7

**OBJETO:** Serviços de auditoria independente das Demonstrações Financeiras relativas ao primeiro, segundo e terceiro trimestres, e ao período base a findar em 31 de dezembro de 2014. Estes serviços deverão ser executados segundo as Normas Brasileiras de Contabilidade, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade em conformidade com as Leis nº 6.404/76, e 11.638/07, bem como as instruções, normas e procedimentos emanados da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, inclusive com os novos pronunciamentos contábeis em vigor.

ITEM	DESCRIÇÃO DO SERVIÇOS	UNIDADE	VALOR UNITÁRIO (R\$)	VALOR TOTAL (R\$)
<b>Etapa 1</b> <b>PLANEJAMENTO</b>	Elaboração de um planejamento de auditoria, contemplando o cronograma de execução dos serviços, o qual deverá ser submetido à apreciação e aprovação da Gerência de Contabilidade e Controladoria - GCC da PBGÁS, no prazo máximo de 10 (dez) dias após a data estabelecida para início dos trabalhos.	1		
<b>Etapa 2</b> <b>VISITAS</b> <b>TRIMESTRAIS</b> <b>(1º, 2º e 3º</b> <b>Trimestres)</b>	Aplicação de procedimentos de revisão analítica dos saldos mensais, buscando identificar anormalidades;	3		
	Avaliação dos controles internos existentes sobre os diversos ciclos de transação existentes, contemplando receitas, custos, despesas, estoques e disponibilidades (considerando, inclusive, contagens físicas de fundos);	3		
	Revisão dos controles mantidos para apuração e recolhimento de todos os tributos e encargos sociais a que a PBGÁS está sujeita, inclusive no que se refere às obrigações acessórias (escrituração de livros auxiliares, etc.).	3		
	Levantamento dos riscos inerentes aos negócios da PBGÁS, com indicação dos controles sobre estes riscos e proposição de melhorias visando eventuais medidas corretivas.	3		
	Revisão dos livros fiscais e societários;	3		
	Seleção e expedição de cartas de confirmação de saldos junto a terceiros (circularização de saldos);	3		
<b>Etapa 3</b> <b>EMISSION DE</b> <b>RELATÓRIOS DA</b> <b>AUDITORIA</b>	<b>Relatório trimestral (*1)</b> contendo as horas efetivamente trabalhadas por seus técnicos na execução dos trabalhos e descrição detalhada dos trabalhos executados no trimestre anterior.	3		
	<b>Relatório sobre a Auditoria (*2)</b> , contendo: -- Comentários sobre a avaliação dos controles internos sobre os ciclos de transações; -- Comentários sobre os controles mantidos para apuração e recolhimento de todos os tributos e encargos sociais; -- Outros comentários sobre trabalhos realizados; -- Recomendações destinadas ao aprimoramento dos controles internos e procedimentos contábeis e fiscais.]	1		

	<p><b>Relatório dos Auditores Independentes</b> sobre a situação patrimonial e financeira da Companhia, Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultado do Período, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e preenchimento do "Questionário dos Auditores" a ser encaminhado diretamente à Auditoria do Acionista Petrobras Gás S.A. - Gaspetro, referente ao período de 11 meses findo em novembro do exercício auditado, em atendimento à instrução CVM 247/96 e à Lei das Sociedades Anônimas</p>	1		
<p><b>Etapa 4 (*3)</b></p> <p><b>EMISSÃO DE RELATÓRIOS SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS (Trimestrais)</b></p>	<p>- Balanço Patrimonial; - Demonstração do Resultado;</p>	3		
<p><b>Etapa 5 (*4)</b></p> <p><b>EMISSÃO DE RELATÓRIOS SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS (Fechamento de 31 de dezembro)</b></p>	<p>- Balanço Patrimonial; - Demonstração do Resultado; - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido; - Demonstração de Fluxo de Caixa; - Demonstração do Valor Adicionado; - Notas Explicativas; - Demonstração de Resultado Abrangente; - Relatório dos Auditores Independentes.</p>	1		
<p><b>Etapa 6</b></p> <p><b>RELATÓRIO DA DIPJ</b></p>	<p>Revisão antecipada da Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica - DIPJ, na extensão considerada necessária para determinar os principais aspectos fiscais, de forma a evidenciar a possibilidade de economia de impostos, redução de riscos ou eventuais contingências fiscais.</p>	1		
<p><b>Notas:</b></p>	<p>(*1) - Este relatório deverá ser apresentado à PBGÁS, junto com a fatura do trimestre.</p> <p>(*2) - O prazo para emissão desse relatório será 10 (dez) dias após encerramento dos trabalhos referente ao período específico.</p> <p>(*3) - O prazo para emissão desse relatório será de 5 (cinco) dias úteis após encerramento dos trabalhos do trimestre.</p> <p>(*4) - O prazo para emissão desse relatório será de 5 (cinco) dias úteis após encerramento da auditoria do balanço.</p>			
<p><b>DATA</b></p>				<p><b>TOTAL</b></p>
	<p><b>VALOR POR EXTENSO</b></p>			