

## ANEXO I

<p style="text-align: center;"><b>ECORODOVIAS INFRAESTRUTURA E LOGÍSTICA S/A</b> <b>Regimento Interno do Comitê de Auditoria – 01.07.13</b></p>
---

### **1 Finalidade**

A função básica do Comitê de Auditoria (“Comitê”) é assessorar o Conselho da EcoRodovias para assegurar que o negócio seja conduzido em conformidade com as leis, ética e controles internos da Companhia.

As principais atribuições do Comitê são:

- Assessorar o Conselho para garantir que o negócio seja conduzido em conformidade com as leis aplicáveis, ética e controles internos eficazes contra erros, perdas e fraudes;
- Acompanhar e avaliar as atividades da auditoria independente, comunicando-se com os auditores sistematicamente, bem como avaliar e recomendar a contratação destes;
- Acompanhar o processo de elaboração das demonstrações financeiras Monitorar os trabalhos da auditoria interna, zelar por sua independência, avaliar seu desempenho, recomendar contratação, destituição ou substituição de auditores internos;
- Avaliar os sistemas de Controles Internos relacionados aos aspectos financeiros, contábeis e legais, bem como as ações de “Compliance”.

### **2 Composição**

O Comitê será composto por três membros preferencialmente conselheiros efetivos ou suplentes. No entanto, poderá incluir integrantes especialistas externos ao Conselho e indicados pelos conselheiros, desde que preservada a maioria de membros do CA.

O Comitê será coordenado preferencialmente pelo conselheiro independente indicado pelo Conselho de Administração da EcoRodovias. O Coordenador atuará como representante do órgão junto ao Conselho de Administração. No caso de vacância por motivo de impedimento ou renúncia de um dos seus membros, o Conselho de Administração definirá a forma de promover um substituto para completar o seu prazo de gestão.

Todos os membros do Comitê devem ter experiência em gestão empresarial, finanças, contabilidade ou auditoria. Especificamente, o conselheiro independente e o coordenador do órgão deverão ter formação acadêmica e notória experiência na área de finanças e contabilidade.

### **3 Reuniões**

#### **3.1 Freqüência**

O Comitê se reunirá trimestralmente, podendo realizar reuniões extraordinárias quando necessário.

### **3.2 Convocação**

As reuniões serão convocadas pelo Coordenador do Comitê, através de aviso por escrito (através de e-mail ou fac símile), enviado com antecedência mínima de 7 (sete) dias da data da reunião. Este aviso conterá uma breve descrição das matérias a serem discutidas e a pauta da reunião.

### **3.3 Quorum de instalação**

As reuniões se realizarão com a presença obrigatória da maioria de membros do Comitê.

### **3.4 Local das reuniões**

O Comitê se reunirá preferencialmente na sede da EcoRodovias ou em outro local, desde que constante no aviso de convocação.

### **3.5 Pauta das reuniões**

A pauta das reuniões será elaborada pelo Coordenador. Os demais membros poderão sugerir pautas adicionais.

### **3.6 Posicionamento do Comitê**

O posicionamento do Comitê será definido apenas por unanimidade dos seus membros. Em caso de divergência, os diferentes posicionamentos deverão ser apresentados ao Conselho da EcoRodovias.

### **3.7 Ata das reuniões**

Os posicionamentos do Comitê constarão de ata devidamente formalizada, contendo as principais considerações e recomendações apresentadas pelos integrantes.

## **4 Atividades**

Compete ao Comitê de Auditoria executar as seguintes atividades:

### **4.1 Revisão de relatórios e documentos**

- Analisar as demonstrações financeiras trimestrais e anuais consolidadas da Companhia (Grupo EcoRodovias), incluindo qualquer certificação, relatório, opinião ou revisão elaborada pela auditoria independente;
- Analisar, em conjunto com a área financeira da companhia e auditoria independente, os documentos a serem enviados à Comissão de Valores Mobiliários (CVM), de forma a verificar o cumprimento das determinações desta entidade;
- Revisar, em conjunto com o Comitê de Governança, o Regimento Interno do Comitê de Auditoria, de forma a mantê-lo sempre atualizado e alinhado com o Modelo de Governança Corporativa adotado pela Companhia.

## **4.2 Seleção e avaliação dos auditores independentes**

### Seleção e remuneração:

- Recomendar ao Conselho de Administração da EcoRodovias a empresa de auditoria independente a ser selecionada para contratação, considerando: capacitação técnica, independência, eficiência, tradição e custo, entre outros aspectos.

### Avaliação de desempenho:

- Debater com os auditores independentes o escopo, plano e cronograma de trabalho, e resultados dos serviços a serem prestados à Companhia;
- Avaliar o desempenho dos auditores independentes e recomendar sua substituição quando julgar necessário (conforme modelo do Anexo Único);
- Verificar com os auditores independentes a observância dos princípios contábeis utilizados nas demonstrações financeiras consolidadas da Companhia;
- Revisar e discutir anualmente com os auditores independentes todas as relações existentes entre os mesmos e o Sistema EcoRodovias, de forma a avaliar sistematicamente sua independência.

## **4.3 Seleção e avaliação dos auditores internos**

### Seleção e remuneração:

- Recomendar ao Conselho de Administração da EcoRodovias a composição do quadro de auditores internos a ser selecionado para contratação, considerando: capacitação técnica, independência, eficiência, experiência na função e custo, entre outros aspectos.

### Avaliação de desempenho:

- Orientar e coordenar com os auditores internos o escopo, plano e cronograma de auditorias internas e efetividade dos trabalhos realizados;
- Avaliar o desempenho dos auditores internos e recomendar sua substituição quando julgar necessário;
- Verificar com os auditores internos a observância dos princípios e normas internas e externas aplicáveis às atividades das empresas do Grupo EcoRodovias.

## **4.4 Aprimoramento dos processos**

- Revisar sistematicamente os resultados da implementação de suas recomendações;
- Avaliar, com a participação da auditoria independente, a integridade do processo de elaboração das demonstrações financeiras;
- Avaliar os sistemas de Controles Internos relacionados aos aspectos financeiros, contábeis e legais, bem como as ações de “Compliance”; acompanhando os planos de ações para aprimoramento dos controles e mitigação dos riscos.

#### **4.5 Conformidade ética e legal**

- Revisar, com o assessoramento da área jurídica da Companhia, as questões ligadas à política de compra e venda de títulos da Companhia;
- Revisar, com o assessoramento da área jurídica da Companhia, quaisquer questões legais que possam causar impacto significativo nas demonstrações financeiras;
- Analisar as questões levantadas em inspeções dos órgãos reguladores ou de controle externo, tais como a Comissão de Valores Mobiliários (CVM);
- Analisar e recomendar sobre operações envolvendo partes relacionadas.

#### **5 Ingresso de novos membros no Comitê**

Os novos membros do Comitê devem receber as seguintes informações básicas:

##### Documentos Corporativos:

- Regimento Interno do Comitê de Auditoria;
- Descrição das práticas contábeis aplicadas e das razões de sua utilização;
- Relação de eventuais contingências e litígios;
- Plano de trabalho da auditoria interna;
- Modificações eventualmente planejadas para o sistema contábil e financeiro;
- Relação do pessoal da EcoRodovias disponível para dar suporte ao Comitê.

##### Auditoria Independente:

- Escopo da auditoria independente;
- Resumo das qualificações e custo dos serviços da auditoria independente em cada exercício;
- Informações fornecidas pela auditoria independente ao Comitê;
- Lista dos relatórios preparados pelos auditores independentes.

## **ANEXO ÚNICO – Roteiro de Avaliação de Desempenho dos Auditores Independentes**

### **ANEXO ÚNICO**

#### **AVALIAÇÃO DE DESEMPENHO DA AUDITORIA INDEPENDENTE DA ECORODOVIAS**

##### **Comentários gerais:**

- 1) De acordo com o Código das Melhores Práticas Governança Corporativa do IBGC “os auditores, em benefício de sua independência, devem ser contratados por período pré-definido, devendo ser recontratados apenas após avaliação formal e documentada, efetuada pelo Comitê de Auditoria e/ou Conselho de Administração”. Desta forma, a avaliação periódica e formal dos trabalhos da auditoria independente, com base em critérios claros, constitui uma boa prática de governança corporativa reconhecida pelos agentes de mercado.
- 2) Tendo em vista o exposto no item 1, este documento contém um roteiro estruturado para avaliação de desempenho da auditoria independente da EcoRodovias.
- 3) A avaliação deverá ser realizada anualmente de forma conjunta pelo Comitê de Auditoria da EcoRodovias.
- 4) A avaliação servirá de base para a decisão sobre a recontratação ou substituição dos auditores independentes da EcoRodovias.
- 5) O Comitê de Auditoria poderá procurar obter subsídios da equipe de gestão da EcoRodovias para a avaliação dos auditores independentes. Entretanto, tendo em vista os possíveis vieses dos executivos da empresa em função do seu relacionamento com os auditores externos, os membros do Comitê devem realizar suas próprias análises, sendo os responsáveis finais pelas respostas.
- 6) Após a avaliação, o Comitê de Auditoria deverá apresentar os principais resultados aos representantes da auditoria independente, visando aprimorar a qualidade do trabalho de auditoria em caso de recontratação dos seus serviços.

##### **Instruções:**

- 1) A auditoria independente será avaliada com base em cinco aspectos:
  1. Qualidade da comunicação com o Comitê de Auditoria / Conselho de Administração
  2. Planejamento, remuneração e execução dos serviços de auditoria;
  3. Escopo da auditoria independente;
  4. Qualidade da equipe de auditoria;
  5. Independência da auditoria.
- 2) O questionário de avaliação é dividido em duas seções: avaliação estruturada (respostas binárias sim/não) e avaliação qualitativa (perguntas abertas a serem respondidas pelos membros dos Comitês);
- 3) No caso das questões estruturadas, todas as respostas “sim” constituem um bom resultado;
- 4) Todas as questões possuem um espaço reservado para comentários dissertativos.

**Questionário de avaliação do desempenho da Auditoria Independente:**

**Aspecto 1 – Qualidade da comunicação com o Comitê de Auditoria**

#	Questão	SIM	NÃO	NÃO ESTOU CERTO	Comentários
1	Os auditores independentes se reuniram com o Comitê de Auditoria regularmente e extraordinariamente quando solicitados?				
2	Os representantes da auditoria presentes nas reuniões se mostraram suficientemente seniores e conhecedores da companhia, representando adequadamente a firma de auditoria independente?				
3	Os auditores independentes se mostraram sucintos e organizados em suas apresentações?				
4	Os relatórios escritos pelos auditores independentes foram claros e concisos?				
5	As apresentações e demais comunicações dos auditores com os membros do Comitê de Auditoria foram claras e consistentes?				
6	Os auditores proporcionaram respostas completas nas discussões com o Comitê de Auditoria?				
7	Os auditores independentes possuíam livre acesso aos membros do Comitê de Auditoria, sem a necessidade de contato preliminar com executivos da empresa?				
8	Os auditores discutiram adequadamente questões sobre a qualidade das demonstrações financeiras, incluindo a aplicabilidade de princípios contábeis novos ou significativos?				
9	Os auditores apresentaram aos membros do Comitê de Auditoria sobre as práticas contábeis da empresa? (se muito conservadoras ou muito				

#	Questão	SIM	NÃO	NÃO ESTOU CERTO	Comentários
	agressivas)				

**Aspecto 2 – Planejamento, remuneração e execução dos serviços de auditoria**

#	Questão	SIM	NÃO	NÃO ESTOU CERTO	Comentários
1	Os auditores independentes cumpriram todas as exigências previstas no seu contrato de serviço?				
2	O nível de engajamento e participação do sócio responsável pela auditoria da EcoRodovias foi adequado?				
3	A firma de auditoria proporcionou ampla avaliação das operações da companhia, sem ocasionar redundância e desperdício dos recursos da auditoria?				
4	Os auditores independentes concluíram seu trabalho no prazo previsto?				
5	Com base no feedback dos gestores da companhia, os trabalhos de auditoria foram realizados profissionalmente (relacionamento profissional da equipe de auditoria com a equipe de gestão)?				
6	Os membros da equipe de auditoria demonstraram um alto nível de integridade no relacionamento com o Comitê de Auditoria?				
7	As taxas cobradas pela auditoria independente foram razoáveis em relação ao seu escopo de atuação? (taxas muito altas ou muito baixas podem evidenciar problemas)				
8	Não houve incremento substancial nos custos com a auditoria independente em relação ao orçamento na sua proposta de trabalho?				

**Aspecto 3 – Escopo da auditoria independente**

#	Questão	SIM	NÃO	NÃO ESTOU CERTO	Comentários
1	A firma de auditoria apresentou o escopo, natureza, extensão, prazos e métodos dos seus serviços de forma clara ao Comitê de Auditoria?				
2	O escopo dos serviços de auditoria se mostrou apropriado para mitigar os riscos associados à elaboração das demonstrações financeiras da companhia?				
3	Em relação às unidades operacionais distantes da sede da companhia, a cobertura da auditoria independente se mostrou apropriada?				
4	Todas as operações-chave da companhia foram avaliadas pela auditoria independente				
5	Os auditores independentes forneceram conselhos úteis para o aprimoramento do sistema de gestão de riscos da empresa, incluindo riscos financeiros e operacionais?				
6	Os auditores independentes forneceram conselhos úteis para o aprimoramento dos relatórios de avaliação de desempenho do negócio?				
7	Os auditores independentes proporcionaram observações construtivas sobre o sistema de controles internos?				
8	A firma de auditoria apresentou aos membros do Comitê de Auditoria os resultados da sua avaliação interna sobre a qualidade dos serviços de auditoria realizados na EcoRodovias, incluindo avaliação individual da equipe de auditoria?				

**Aspecto 4 – Qualidade da equipe de auditoria**

#	Questão	SIM	NÃO	NÃO ESTOU CERTO	Comentários
1	O expertise, formação pessoal e capacidade técnica do auditor líder e da equipe de auditoria se mostraram adequados aos trabalhos de auditoria exigidos?				
2	Caso tenha havido mudanças na equipe de auditoria desde a última auditoria ou durante o curso da atual, a firma de auditoria assegurou uma transição tranqüila?				
3	Os auditores independentes possuem conhecimento suficiente do setor de atuação da companhia, incluindo principais riscos que podem afetar as demonstrações financeiras?				
4	A firma de auditoria possui tamanho, recursos e cobertura geográfica suficiente para auditar nossa companhia?				

**Aspecto 5 – Independência da auditoria**

#	Questão	SIM	NÃO	NÃO ESTOU CERTO	Comentários
1	A firma de auditoria possui boa reputação no mercado, sem casos recentes de significativos problemas de governança corporativa em empresas auditadas pela firma em questão?				
2	Existe um relacionamento adequado entre os auditores independentes e os executivos da empresa – os gestores não exercem influência indevida sobre os auditores?				
3	Os auditores são capazes e independentes para levantar questões que poderiam refletir negativamente na gestão caso isso fosse necessário?				
4	Os auditores não realizaram qualquer serviço de consultoria durante o período da auditoria, conforme estabelecido nas diretrizes de governança corporativa da EcoRodovias?				
5	A firma de auditoria se mostrou suficientemente independente da EcoRodovias, em termos do percentual recebido por suas atividades na empresa em relação ao seu faturamento total? (uma eventual dependência financeira da empresa de auditoria pode comprometer sua independência)				
6	Algum sócio da firma de auditoria não participante da equipe de trabalho procurou a companhia a fim de obter um feedback sobre a qualidade dos serviços prestados?				
7	A firma de auditoria descreveu ao Comitê de Auditoria seu processo interno de forma a garantir a independência de seus membros?				

**Avaliação qualitativa:**

1. Quais são os processos de controle de qualidade presentes na firma de auditoria, visando assegurar um alto padrão dos seus serviços?

R:

2. Como o sócio de auditoria responsável pela EcoRodovias é avaliado e remunerado, e como esses sistemas de controle e incentivo asseguram sua independência?

R:

3. A firma de auditoria possui especialistas que auxiliam seu processo de auditoria em temas muito específicos? Quais?

R:

4. Os auditores explicaram de forma clara se eles consideram a forma de reporte dos resultados da EcoRodovias agressiva, conservadora ou moderada? Quando e de que forma?

R:

5. Os auditores independentes pareceram proteger demais os executivos da empresa em alguma situação? Caso positivo, por favor descreva a(s) ocasião(ões).

R:

