

MOLDANDO  
NEGÓCIOS EM  
PROL DO SUCESSO





## **AGNALDO ALVES**

### **Formação Acadêmica**

Contador, pela UFPR.

Pós-Graduado em Controladoria, pela UFPR.

MBA em Auditoria, pela UFPR.

### **Experiência profissional**

Auditor Interno e Externo em diversas empresas nacionais e multinacionais.

Diretor Adjunto, Conselheiro Fiscal.

Contador Perito Assistente Técnico em diversos processos da área: Cível.

Professor de Cursos de Graduação e Pós-Graduação Presencial e a Distância.

Palestrante.



## ENDEREÇOS DE NOSSAS CREDENCIAIS

<https://www.grupoaal.com.br>

<https://www.linkedin.com/in/agnaldo-alves-08b08086/>

<http://lattes.cnpq.br/1990536236046136;>

Quando se  
navega sem  
destino, nenhum  
vento é favorável.

Sêneca

 PENSADOR





A **AAL** é uma empresa de Consultoria, atuando nos segmentos industrial, comercial e prestação de serviços.

Tem como diferencial competitivo a especialização na Gestão Estratégica de Negócios, contribuindo com a Manutenção, Crescimento, Fortalecimento e Valorização da Imagem da Marca e Sustentabilidade das Empresas.



**SOX**

—

**Sarbanes & Oxley Act**





## **SOX – SARBANES & OXLEY ACT**

A Lei Sarbanes-Oxley, foi a resposta norte americana (em inglês, Sarbanes-Oxley Act), assinada em 30 de julho de 2002, pelo senador Paul Sarbanes (Democrata de Maryland) e pelo deputado Michael Oxley (Republicano de Ohio), a escândalos corporativos financeiros.

Deflagrada em razão de escândalos corporativos financeiros (destaque para o da Enron, que atuava em energia e outras áreas, levou a por razões de ineficiência e ou conivência a empresa líder a época em de auditoria mundial a Arthur Andersen a inexistência), tal lei foi redigida objetivando evitar redução e pânico dos investimentos financeiros em razão da insegurança quanto a governança inadequada das empresas.

A lei Sarbanes-Oxley, apelidada de Sarbox ou ainda de SOX, por meio de mecanismos de auditoria e segurança confiáveis nas empresas, somando regras para a criação de comitês encarregados de supervisionar atividades e operações, no intuito de mitigar riscos dos negócios, evitando a ocorrência de fraudes e ou assegurando meios de identificá-las quando ocorrem, promovendo transparência na gestão das empresas.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT



Senador Paul Sarbanes se encontra com o presidente George W. Bush durante a cerimônia da assinatura da Lei, em 30 de julho de 2002. Ao fundo, a secretária Elaine Chao



Senador Paul Sarbanes e Deputado Michael Oxley



## **SOX – SARBANES & OXLEY ACT**

### Efeitos da SOX

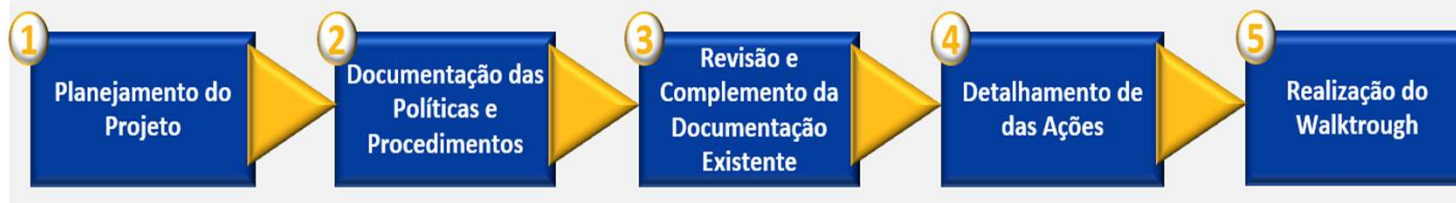
Grandes empresas com operações financeiras no exterior seguem a lei Sarbanes-Oxley.

A lei também afeta dezenas de empresas brasileiras que mantêm ADRs (American Depositary Receipts) negociadas na NYSE, tais como a (entre diversas outras):

- Petrobras,
- CPFL,
- LATAM Airlines Brasil,
- Banco Bradesco,
- Itaú Unibanco,
- Vale S.A.,
- CEMIG,



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT



- Definir as reuniões e entrevistas a serem realizadas no projeto.
  - Comunicar os objetivos do projeto aos profissionais envolvidos.
  - Definir periodicidade de reporte e agenda de reuniões de status.
- Entrevistar com os gestores para definição das diretrizes.
  - Documentar as políticas e procedimentos.
  - Validar e aprovar as políticas junto a Administração.
- Entender da documentação existente.
  - Inventario dos Gaps apontados no relatório.
  - Definir agenda para entendimento dos processos.
  - Mapear os pontos de GAP identificados
  - Documentar no Template da Companhia.
- Detalhar as ações apontadas no relatório.
  - Definir em conjunto com a Administração os responsáveis pelas ações.
  - Orientar o responsável pela empresa quanto a implementação de controles preventivos e de monitoramento sistêmicos (ex.: relatórios).
  - Definir procedimentos de salvaguarda das evidências de execução e análise.
- Acompanhar a implementação das ações.
  - Acompanhar a execução das atividades de acordo com as novas políticas e procedimentos.
  - Executar o walkthrough dos novos processos.
  - Identificar eventuais GAPS.
  - Definir novo plano de ação para eventuais GAPS identificados.



## **SOX – SARBANES & OXLEY ACT**

### Requisitos da lei

1. Controlar a criação, edição e versionamento dos documentos em um ambiente de acordo com os padrões ISO, para controle de todos os documentos relativos à seção 404;
2. Cadastrar os riscos associados aos processos de negócios e armazenar os desenhos de processo;
3. Utilizar ferramentas como editor de texto e planilha eletrônica para criação e alteração dos documentos da seção 404;
4. Publicar em múltiplos websites os conteúdos da seção 404;
5. Gerenciar todos os documentos controlando seus períodos de retenção e distribuição;
6. Digitalizar e armazenar todos os documentos que estejam em papel, ligados à seção 404.

### **Seção 404**

A seção 404 determina uma avaliação anual dos controles e procedimentos internos para emissão de relatórios financeiros. Além disso, o auditor independente da companhia deve emitir um relatório distinto, que ateste a asserção da administração sobre a eficácia dos controles internos e dos procedimentos executados para a emissão dos relatórios financeiros.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

### Primas distantes

Algumas das diferenças das regras brasileira e norte-americana nos comentários da administração sobre controles internos

	Seção 404 da SOX	Instrução 480
Que tipo de controles devem ser testados?	Os principais são os controles sobre o início, a autorização, o registro, o processamento e a divulgação das informações contábeis	Não especifica
Qual o papel do auditor independente no processo de controles internos?	É obrigado a auditar a qualidade dos controles internos relacionados às demonstrações financeiras e apontar eventuais deficiências	Não auditará os controles internos. Continuará fazendo comentários sobre eventuais problemas sobre o tema se eventualmente os encontrar no decorrer de seu trabalho de auditoria das demonstrações financeiras
A empresa deve possuir uma metodologia que embase seus comentários?	Sim	Não



## **SOX – SARBANES & OXLEY ACT**

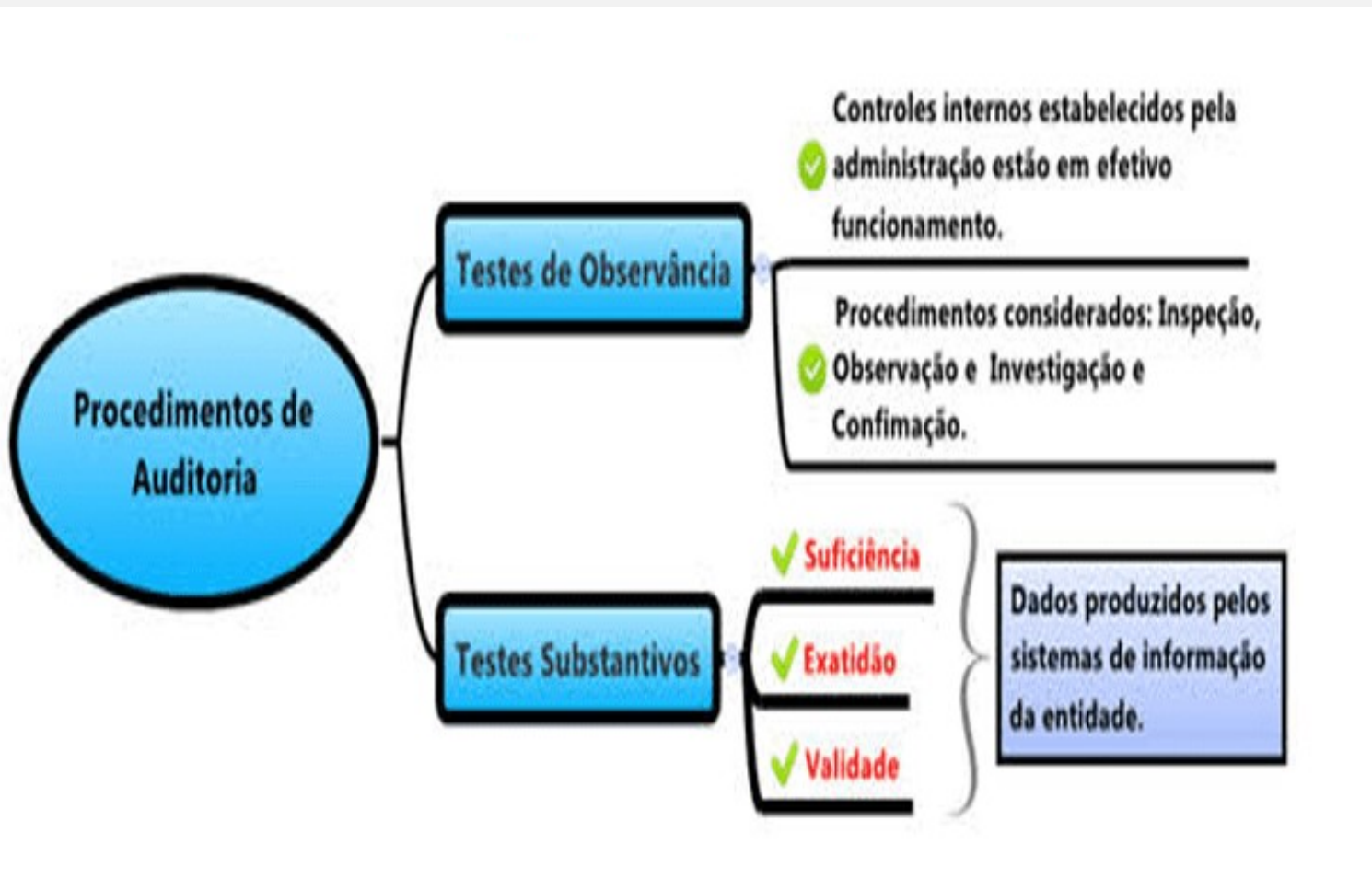
O objetivo da SOX, exigir das companhias governança nas informações divulgadas em consequência segurança a stakeholders sobre seus investimentos.

A SOX tem relevância em novos requisitos de perspectiva ambiental, social e de governança (ESG, na sigla em inglês), mundialmente e aqui no Brasil, as empresas tem discutido muito estes temas ambientais. Os controles internos estão sempre em aprimoramento e o monitoramento dos riscos relacionados à ESG são constantes a identificação, divulgação, tempestividade, julgamentos da administração e métricas. Objetivando serem cumpridos e se são razoáveis, para atender expectativas definidas pela norma e, conseqüentemente, dos stakeholders.

Criação e desenvolvimento das atividades de controle ESG, sempre são desafiadores pois dependem da, determinação do nível de atuação, do estudo de métricas financeiras e não-financeiras, premissas e demais informações relevantes a respeito das divulgações o que pode incluir ou não o envolvimento de especialistas e terceiros, nos novos sistemas relevantes relacionados ao ESG.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT





## **SOX – SARBANES & OXLEY ACT**

### **Melhores práticas**

O envolvimento tone at the top, o incentivo ao engajamento de toda a organização, vem sendo conquistado, pois as atividades a serem implementadas mesmo quando ainda vistas como retrabalhos ou etapas desnecessárias, dependem muito da interação de todos os departamentos e pessoas o engajamento é indispensável para implementações de processos e controles. Os processos nunca serão imutáveis necessitam de alterações, pois a lei prevê diminuir distorções materiais nas demonstrações financeiras, sendo assim o escopo das contas contábeis e processos relevantes para a SOX são determinados a partir da materialidade das companhias (que é parâmetro para as análises quantitativas), junto com análises qualitativas de cada grupo de conta contábil, para determinarmos o que é relevante.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

Requisitos de qualidade da informação	Implicações do SOX
O conteúdo da informação deve ser apropriado.	<ul style="list-style-type: none"><li>Processo de desenvolvimento de requisitos de software.</li><li>Processo de gerenciamento de requisitos de software.</li><li>Métodos de engenharia de software.</li><li>Processos de verificação (teste).</li><li>Processos de validação (aceitação pelos usuários).</li><li>Processos de segurança da informação empregados nos aplicativos.</li><li>Processos de aceitação de produtos de terceiros.</li><li>Processo de gestão da mudança e da configuração.</li></ul>
A informação deve estar disponível no momento em que for necessária.	<ul style="list-style-type: none"><li>Disponibilidade de aplicativos.</li><li>Disponibilidade da infraestrutura.</li><li>Gerenciamento de incidentes e problemas no ambiente de produção.</li><li>Suporte aos usuários.</li><li>Gestão de aplicativos e de ativos de TI.</li><li>Processos de gerenciamento da infraestrutura.</li><li>Segurança da infraestrutura.</li><li>Gerenciamento da contingência.</li><li>Gerenciamento de disponibilidade e desempenho.</li></ul>
A informação é atual ou pelo menos é a última disponível.	<ul style="list-style-type: none"><li>Processos de gerenciamento de dados.</li><li>Planejamento e gerenciamento da contingência e de desastres.</li><li>Segurança da informação na infraestrutura.</li></ul>



## **SOX – SARBANES & OXLEY ACT**

As ferramentas de TI (tecnologia da informação), são cruciais nos controles dos ambientes empresariais, transações automáticas ou automatizadas trazem maior segurança para os processos.

Os sistemas envolvidos dependem de melhorias contínuas em seus processos e controles pois desta forma as informações geradas estarão refletido demonstrações financeiras fidedignas, guardadas em bancos de dados adequados, trazendo evidências das atividades de controle.

Fundamental ainda para cumprimento da SOX, é a combinação dos elementos da determinação de escopo, definindo as contas a serem analisadas e, conseqüentemente, os sistemas envolvidos nesse processo, possibilitando que os riscos de distorções materiais sejam identificados e que controles sejam desenhados para endereçá-los aos participantes de cada processo.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

Requisitos de qualidade da informação	Implicações do SOX
Os dados e as informações estão corretos.	Segurança da informação em aplicativos. Segurança da infraestrutura de TI. Teste de software. Controle da mudança e da configuração. Gerenciamento de dados. Gerenciamento de requisitos.
A informação é acessível aos usuários interessados.	Segurança da informação referente a controle de acessos e privilégios. Controle de autorizações.
Há um sistema de controle interno sobre relatórios financeiros.	Avaliação de riscos de TI. Gestão da qualidade. Planos de desastres e recuperação.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

### Governança corporativa

Implementando SOX, contrate profissionais especializados e busque investimento contínuo em melhorias, pois isso pode a longo prazo diminuir os custos desta implantação, por meio da melhoria dos processos internos. Com o processo SOX bem implantando a governança corporativa apresenta menor risco aos investidores e aos administradores da companhia, transparência, equidade, prestação de contas e responsabilidade corporativa estarão sempre mais evidentes. A essência está na avaliação correta de risco, mensurando o retorno do investimento, aprimorando os processos de gestão orçamentária e financeira, e maximizando a transparência das responsabilidades dentro da empresa o que tranquiliza e aumenta a confiança de investidores, mitigando o risco de atividades duvidosas e ou fraudulentas.

Tanto trabalho e investimento reflete na valorização das ações das companhias no médio prazo, aumentando interesse de investidores e bancos de fomento. Estudos de mercado comprovam, investimentos em governança trazem **continuidade** (princípio Contábil), além da valorização frente competidores com menor grau de investimento em controles e governança.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

### Princípios e Atividades do SOX

#### ADMINISTRAÇÃO DE ENTIDADES



#### INFORMAÇÕES DE ADMINISTRAÇÃO



## **SOX – SARBANES & OXLEY ACT**

### **Destaques principais sobre a SOX**

A lei é organizada em quatro capítulos, divididos entre os pilares de “Administração das finanças”, “Condução do negócio”, “Contabilidade” e “Gestão e divulgação de informações”, fomentando maior transparência e responsabilidade sobre a aplicação dos princípios contábeis nas companhias registradas na Securities and Exchange Commission (SEC), sejam elas americanas ou estrangeiras.

Prevendo responsabilização da administração, principalmente do CEO e do CFO, porque esses profissionais são os responsáveis pela empresa apresentar informações confiáveis aos investidores, por isso são sujeitos a punições como multas e prisão.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

Simplificando a aplicação da metodologia de auditoria com visão no risco





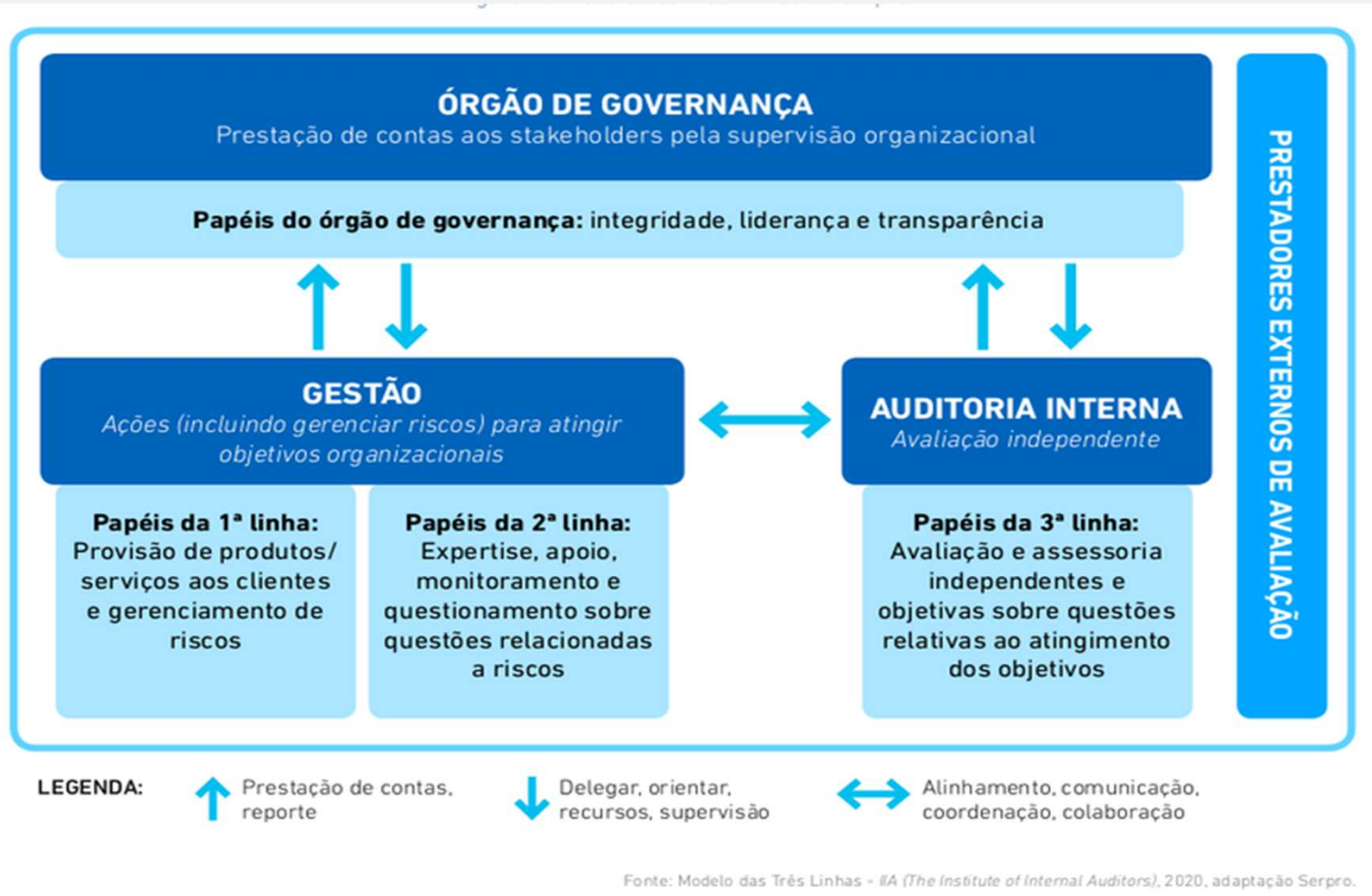
## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

### Alguns dos principais artigos da SOX:

- **Seção 302:** exige que a alta administração, geralmente CEO e CFO, certifiquem e aprovem a exatidão das demonstrações financeiras e a eficácia dos controles e procedimentos de divulgação das informações financeiras.
- **Seção 404:** as companhias são obrigadas a publicar informações em seus relatórios anuais sobre o escopo e a adequação da estrutura de controle interno e os procedimentos para os seus relatórios financeiros. Esta declaração deve também avaliar a eficácia de tais controles e procedimentos internos. O auditor externo contratado pela companhia deve dar sua opinião sobre as demonstrações financeiras e também sobre eficácia dos controles sobre a elaboração das demonstrações financeiras.
- **Seção 409:** as companhias são obrigadas a divulgar ao público, com urgência, informações sobre mudanças significativas na condição financeira ou nas operações da organização. Essas divulgações devem ser apresentadas em termos que sejam fáceis de entender, apoiados por tendências e informações qualitativas de apresentações gráficas, conforme apropriado.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT





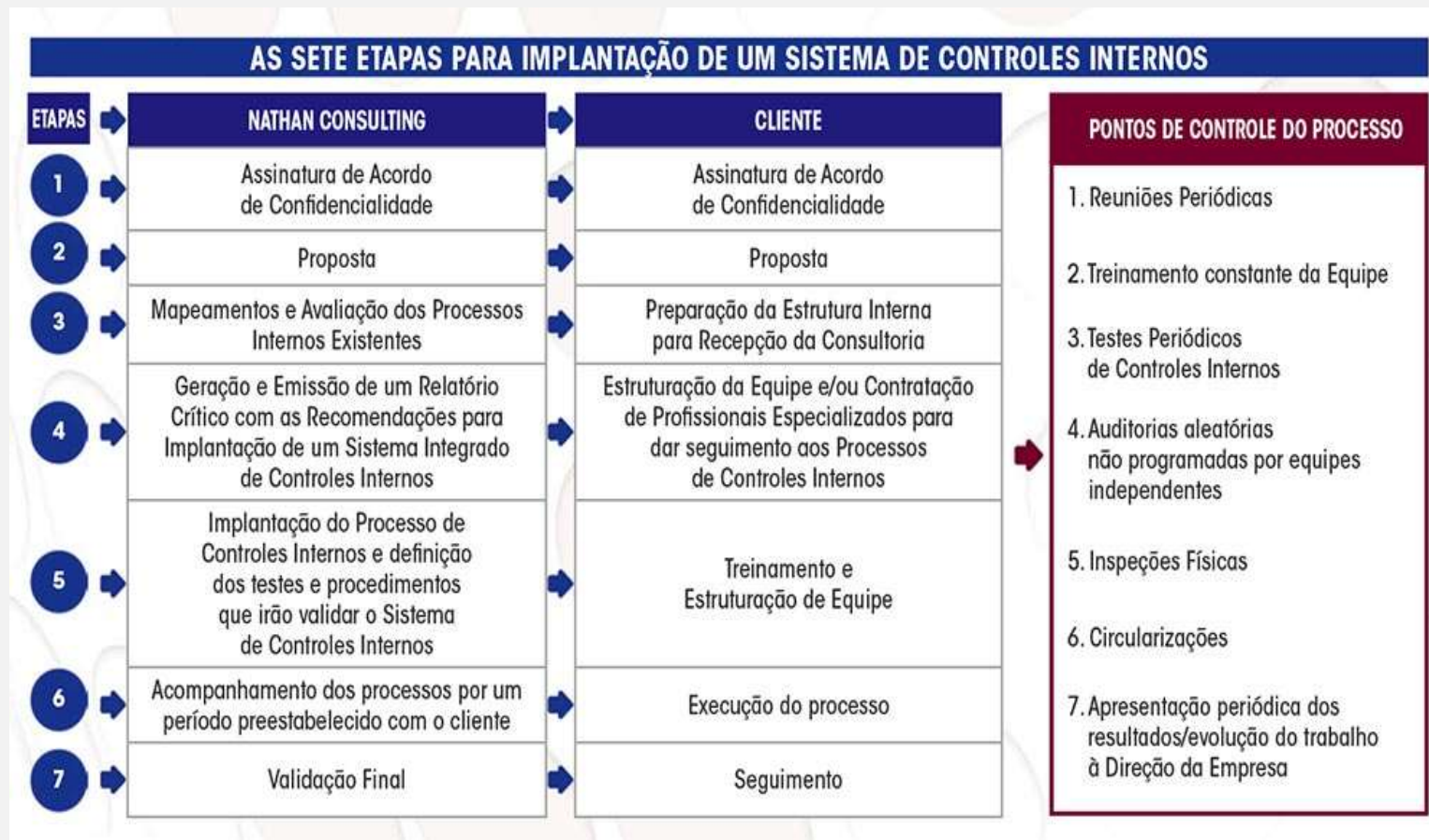
## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

### Alguns dos principais artigos da SOX:

- **Seção 802:** impõe multas e/ou até 20 anos de prisão nos casos de alteração, destruição, ocultação e/ou falsificação de registros, documentos ou objetos tangíveis com a intenção de obstruir, impedir ou influenciar uma investigação legal.
- **Seção 906:** aborda penalidades criminais para a certificação de um relatório financeiro enganoso ou fraudulento. As penalidades podem chegar a mais de US\$ 5 milhões em multas e até 20 anos de prisão.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT





## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

### Lei Sarbanes-Oxley: aprimorando a prestação de contas com a SOx

#### O que diz a Lei Sarbanes-Oxley (SOx)

- As seções consideradas mais importantes da Lei Sarbanes-Oxley são os artigos 302, 401, 404, 409, 802 e 906. Veremos sobre cada um deles separadamente, mas antes, vamos lá: você já deve ter entendido que **o intuito principal da SOx é o de garantir transparência na gestão empresarial e reduzir riscos**, certo?
- Para isso, você vai concordar que é necessário evitar fraudes e estabelecer mecanismos que identifiquem os casos em que elas ocorrerem. Pois bem, de acordo com a Lei SOx as **empresas devem criar processos confiáveis de auditoria e segurança**.



Gerenciamento  
de risco  
operacional  
nas  
organizações

## SOX – SARBANES & OXLEY ACT





## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

- Para supervisionar o processo de auditoria nas empresas que se enquadram à SOx criou-se o **Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)**, ou Conselho de Auditores de Companhias Abertas). **A PCAOB tem como missão estabelecer controle de qualidade e normas de auditoria, bem como atuar com ética e independência em relação aos processos de inspeção e a emissão dos relatórios de auditoria.** Nesse caso, os auditores devem ser registrados na PCAOB. **Os Diretores, especialmente os Financeiros (nossos CFOs), ganham um papel ainda mais importante perante a SOx.** Isso porque a Lei Sarbanes-Oxley os torna totalmente responsáveis por realizar o monitoramento dos controles internos no que diz respeito à divulgação de informações dos relatórios financeiros. O Artigo 906, por exemplo, aumenta a responsabilidade da diretoria sobre as demonstrações financeiras, bem como define as penalidades para as infrações.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT



### Gerenciamento de Risco – Ontem e Hoje As três Linhas de Defesa

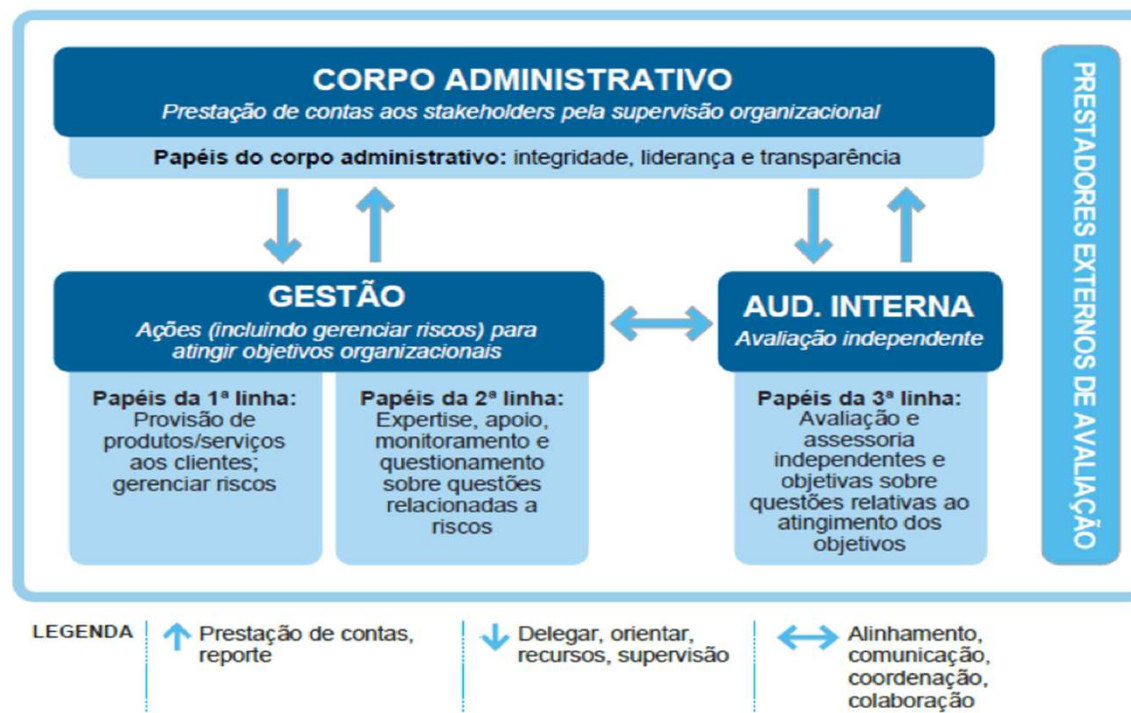
11



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

- A SOx também faz referência sobre os Generally Accepted Accounting Principles, ou GAAP. Conforme a Lei, a versão US GAAP é utilizada para definir as práticas e normas contábeis a serem aplicadas.

### O Modelo das Três Linhas do The IIA





## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

### Principais vantagens da SOx

Para melhor visualizá-las, acompanhe abaixo:

- **Empresas passaram a ser responsáveis por suas ações.** Antes da Lei SOx, as empresas não eram obrigadas a ser muito transparentes. Até mesmo os acionistas tinham dificuldade em obter informações sobre investimentos. Ao exigir práticas contábeis claras e definir transações éticas, a SOx passou a obrigar as empresas a seguirem certos procedimentos a fim de fornecerem serviços transparentes.
- **Executivos passaram a ser responsáveis por suas ações.** Antes da lei aprovada em 2002, os executivos muitas vezes não eram responsabilizados pessoalmente ou criminalmente por fraudes em informações financeiras. Com a SOx, CFOs assumem total responsabilidade.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT



Fonte: diagrama constante da Declaração de Posicionamento do Institute of Internal Auditors (IIA) – as três linhas de defesa no gerenciamento eficaz de riscos e controles (Janeiro de 2013).

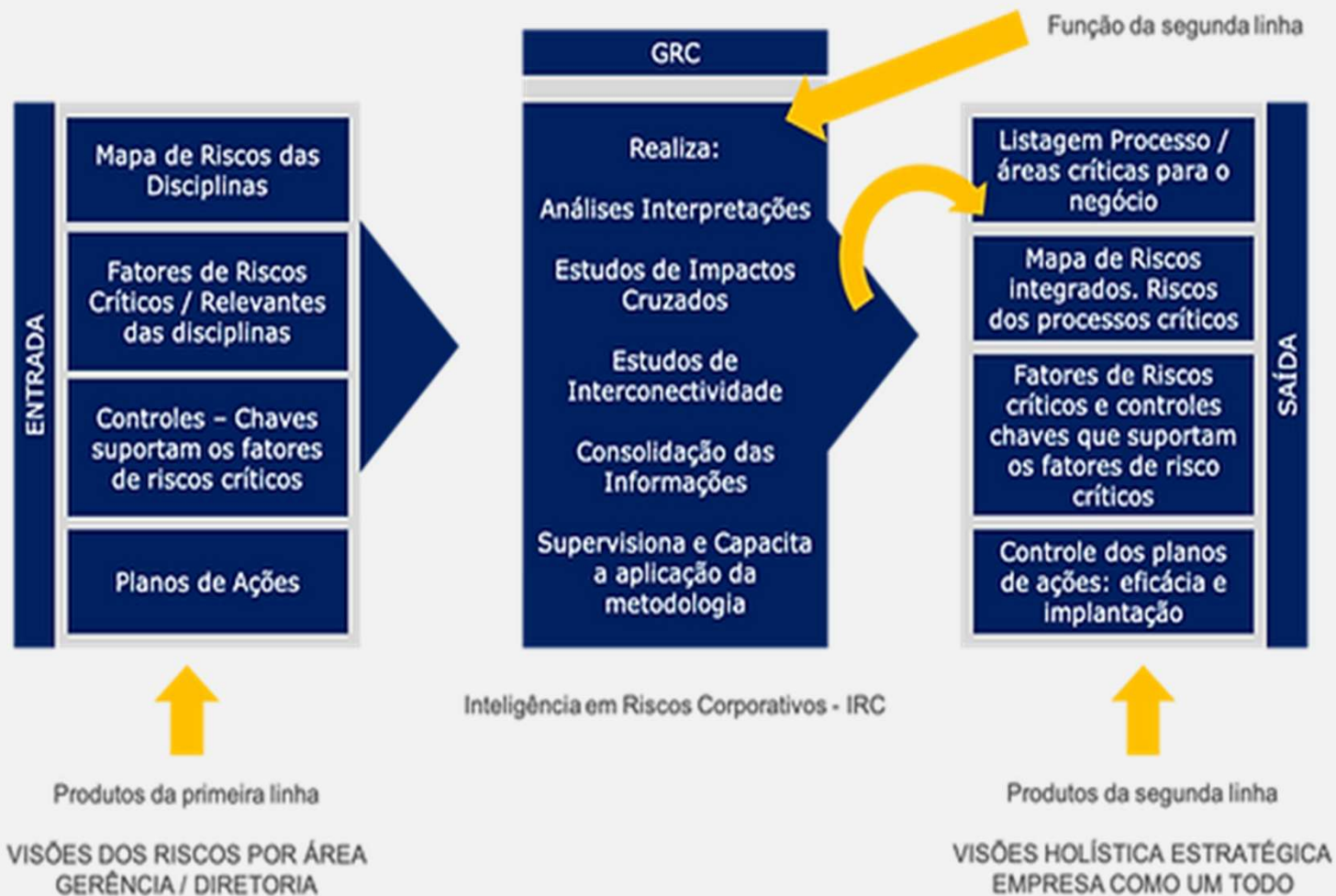


## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

- **Confiança restaurada.** Como qualquer potencial impacto negativo teve que ser avaliado e publicado pelas empresas, os investidores passaram a ter restaurada parte da confiança que haviam perdido. Acionistas e o público em geral também são assegurados da veracidade dos dados financeiros, incluindo planilhas de balanço. **Melhoria nos controles internos.** Melhores controles internos levam a informações mais precisas. Com informações precisas, um melhor planejamento e investimento pode acontecer em curto e longo prazo.
- **Acionistas protegidos.** Acionistas passaram a ter informações precisas sobre as finanças das empresas que pretendem investir, como ativos, dívidas, perfil de risco, bem como transações. Isso protege os interesses dos potenciais investidores.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT





## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

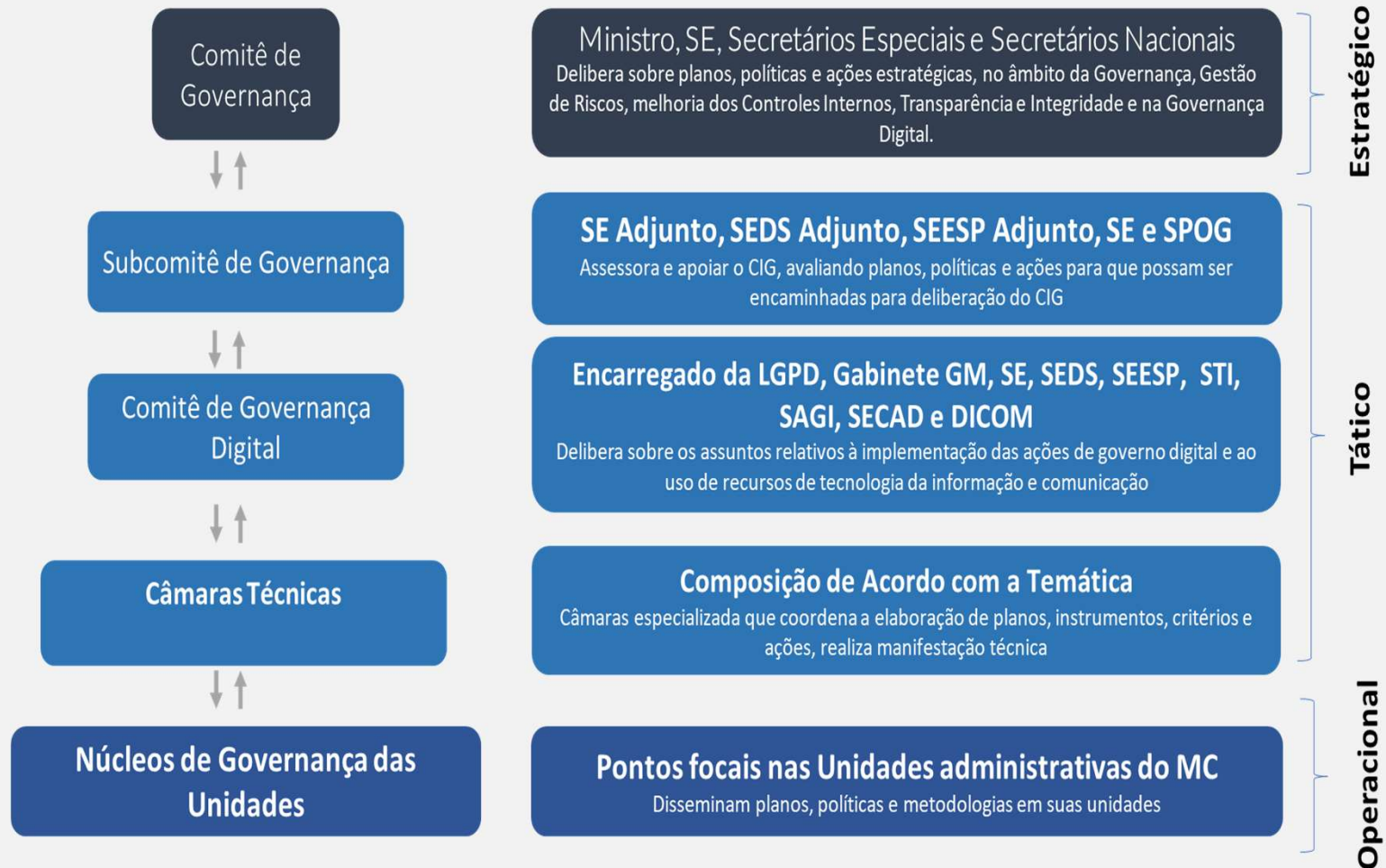
### Principais desvantagens da SOx

Assim, dentre suas principais desvantagens, citamos:

- **Custos elevados de controle interno.** Para os oponentes da Lei Sarbanes-Oxley o cumprimento, a elaboração de relatórios e a auditoria implicam despesas. Por isso, a empresa precisará fazer alguns ajustes no seu orçamento empresarial, evitando assim repassar esse custo aos consumidores finais.
- **Falta de diretrizes.** Mesmo que a SOx tenha regras muito rígidas, não existem diretrizes sobre como implementar o sistema que impõe. Como tal, cada empresa precisa apresentar sua própria maneira de fazer as coisas, o que significa que se fizeram errado terão que enfrentar as consequências.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT





## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

- **Aumento de funcionários.** Para minimizar os riscos de fraude no decorrer da auditoria contábil é necessário que haja mais de um funcionário controlando a auditoria. Isso porque com apenas uma pessoa há um risco maior de fraudes.

**ATUAÇÃO DO  
DEPARTAMENTO DE  
CONTROLADORIA COMO  
ESTRATÉGIA DE  
ALAVANCAGEM  
EMPRESARIAL**





## **SOX – SARBANES & OXLEY ACT**

### **A Lei SOx e a Governança Corporativa**

Os métodos da Governança Corporativa tornaram-se essenciais para avaliar riscos e o retorno de um investimento. Aliás, você já deve ter ouvido falar sobre o assunto, pois Governança tem tudo a ver com aprimorar os processos de gestão orçamentária e financeira da empresa.

### **Os quatro princípios da Governança Corporativa são:**

- Transparência;
- Equidade;
- Prestação de contas e
- Responsabilidade corporativa.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

### Controles internos e riscos



#### ORGANIZAÇÃO

- Definição de equipe
- Plano do projeto
- Estabelecimento das técnicas e controle
- Condições de sucesso

#### DOCUMENTAÇÃO

- Inventário documentação existente
- Examinar procedimentos correntes
- Documentar de acordo com técnica definida
- Planejar fase de análise

#### ANÁLISE

- Analisar e definir oportunidades de melhoria
- Discutir as observações com os envolvidos
- Reportar os resultados

#### DESIGN

- Desenvolvimento de mudanças
- Condições organizacionais para mudanças
- Especificação das diferenças (AS IS/TO BE)
- Aprovação propostas

#### IMPLANTAÇÃO

- Desenvolver plano de implantação (CP e LP)
- Definir prazos e medir resultados
- Executar revisões periódicas
- Comparar resultados x metas

#### GERENCIAMENTO

- Gerenciar para a melhoria contínua
- Revisão, análise e modificação dos processos, quando necessário
- Atualização dos manuais internos e procedimentos



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

**Certo, mas o que empresas brasileiras têm a ver com isso?**

### **Empresas brasileiras e a Lei Sarbanes-Oxley**

Para as empresas brasileiras mostrarem mais credibilidade e segurança com relação às informações financeiras ao fazerem negócios com organizações estrangeiras, elas devem estar em conformidade com a SOX.

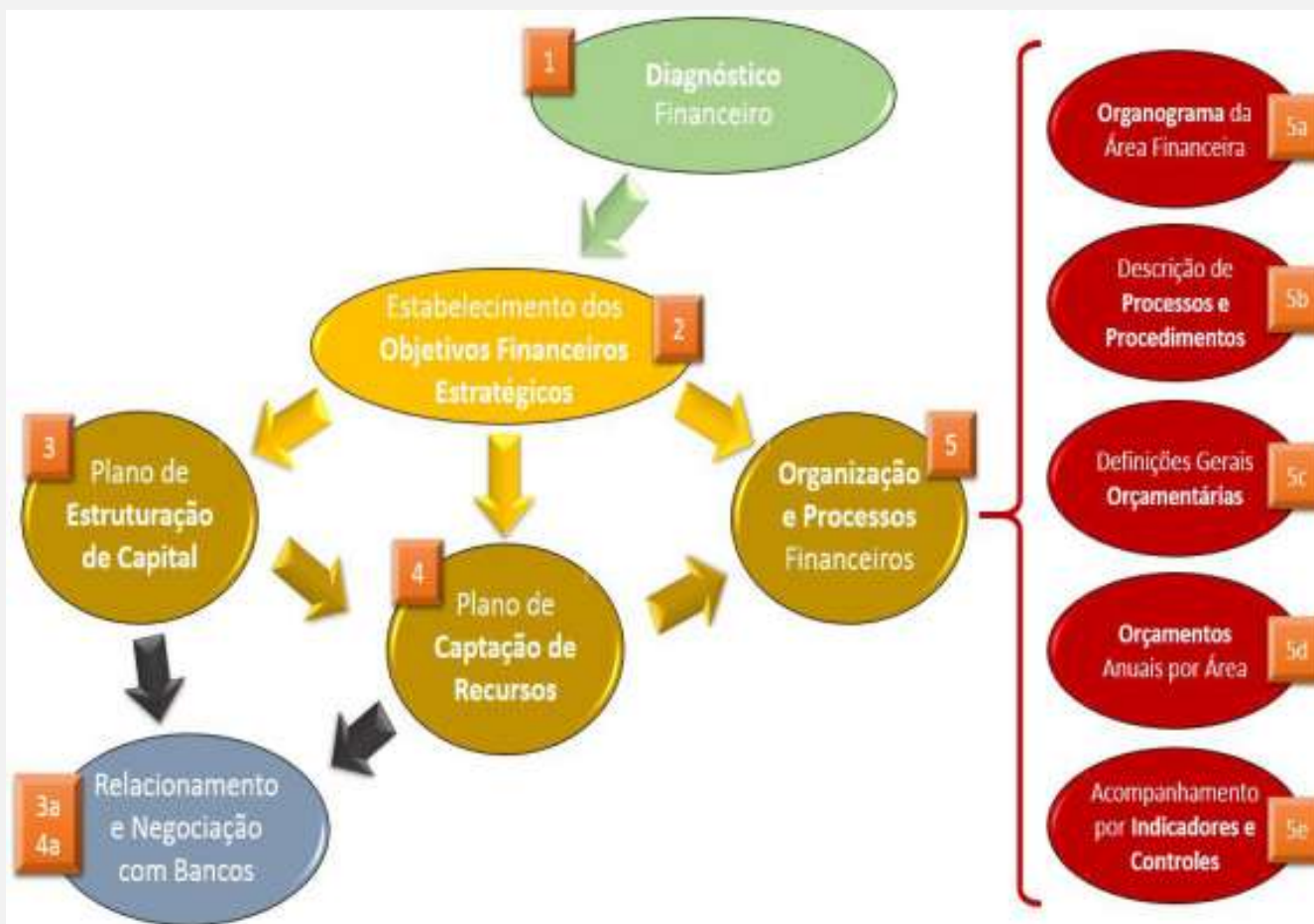
Além de credibilidade e segurança, empresas aderentes com a Lei Sarbanes-Oxley têm mais oportunidade de se destacar no cenário nacional e internacional.

Somado a isso, vem a questão de atrair para a empresa investidores e acionistas. Isso fica fácil de entender, pois como a SOX requer controles internos, há uma maior transparência das informações. Aliás, aqui é importante destacar que buscar estabelecer controles internos é essencial para todo negócio que queira proteger seus ativos dos riscos de mercado.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

### Gestão Financeira





## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

Nesse sentido, empresas brasileiras que se adequam (ou buscam se adequar) à SOx devem ter mecanismos para identificar riscos, definir e avaliar os ambientes que serão controlados.

O objetivo disso, claro, tem tudo a ver com a Governança Corporativa: atender as exigências necessárias para que as Demonstrações Financeiras sejam elaboradas por um ambiente controlado e monitorado por ações antifraudes, falhas e erros.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

<b>Comparação entre a Contabilidade Gerencial e a Contabilidade Financeira</b>		
<b>Fator</b>	<b>Contabilidade Financeira</b>	<b>Contabilidade Gerencial</b>
Usuários dos relatórios	Externos e Internos	Internos
Objetivos dos relatórios	Facilitar a análise financeira para as necessidades dos usuários externos	Objetivo especial de facilitar o planejamento, controle, avaliação de desempenho e tomada de decisão internamente.
Forma de relatórios	Balço Patrimonial, Demonstração dos Resultado, Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos e Demonstração das Mutações do Patrimonio Liquido	Orçamentos, Contabilidade por responsabilidade, relatórios de desempenho, relatórios de custo, relatórios especiais não rotineiros para facilitar a tomada de decisão.
Frequência dos relatórios	Anual, trimestral e, ocasionalmente, mensal.	Quando necessário pela administração.
Custos ou valores utilizados	Primariamente históricos (passados).	Históricos e esperados (previstos).
Base de mensuração usadas para quantificar dos dados	Moeda corrente	Várias bases (moeda corrente, moeda estrangeira, moeda forte, medidas físicas,
Restrições nas informações fornecidas	Princípios contábeis geralmente aceitos	Nenhuma restrição, exceto as determinadas pela administração
Característica da informação fornecida	Deve ser objetiva (sem viés), verificável, relevante e a tempo	Deve ser relevante a tempo, podendo ser subjetiva, possuindo menos verificabilidade
Perspectiva dos relatórios	Orientação histórica.	Orientação para o futuro, para facilitar o planejamento, controle e avaliação de desempenho antes do fato (para impor metas). acoplada com uma orientação



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

### Concluindo

De acordo com a Lei Sarbanes-Oxley, todas as empresas aplicáveis devem estabelecer uma estrutura de contabilidade que possa gerar relatórios financeiros facilmente verificáveis e com dados de origem rastreáveis. Esses dados devem permanecer intactos e não podem sofrer revisões sem documentação. Além disso, qualquer revisão de software financeiro ou contábil deve ser totalmente documentada quanto ao que foi alterado, por que, por quem e quando.

### E para que tipos de empresa a Lei SOx se aplica?

**Todas as empresas, sejam americanas ou não, com ações na SEC devem seguir as definições da SOx.**

Dentre os vários pontos de destaque da Lei Sarbanes-Oxley está o papel da alta direção. Isso porque especialmente CEOs e CFOs são totalmente responsáveis por realizar o monitoramento dos controles internos no que diz respeito à divulgação de informações dos relatórios financeiros.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

### 7 PASSOS PARA IMPLEMENTAR A GESTÃO DE PROCESSOS





## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

Além disso, com a SOx empresas devem ser capazes de rastrear suas comunicações para conseguir encontrar fraudes ou desvios de conduta.

Isso significa que com mais controles as organizações ficam ainda mais aptas a identificarem riscos que possam interferir em sua reputação ou caixa.

Se é impossível falar de SOx sem citar a Gestão de Riscos, é igualmente impossível deixar de falar na Governança Corporativa, a qual também defende a bandeira da transparência das informações das demonstrações contábeis.

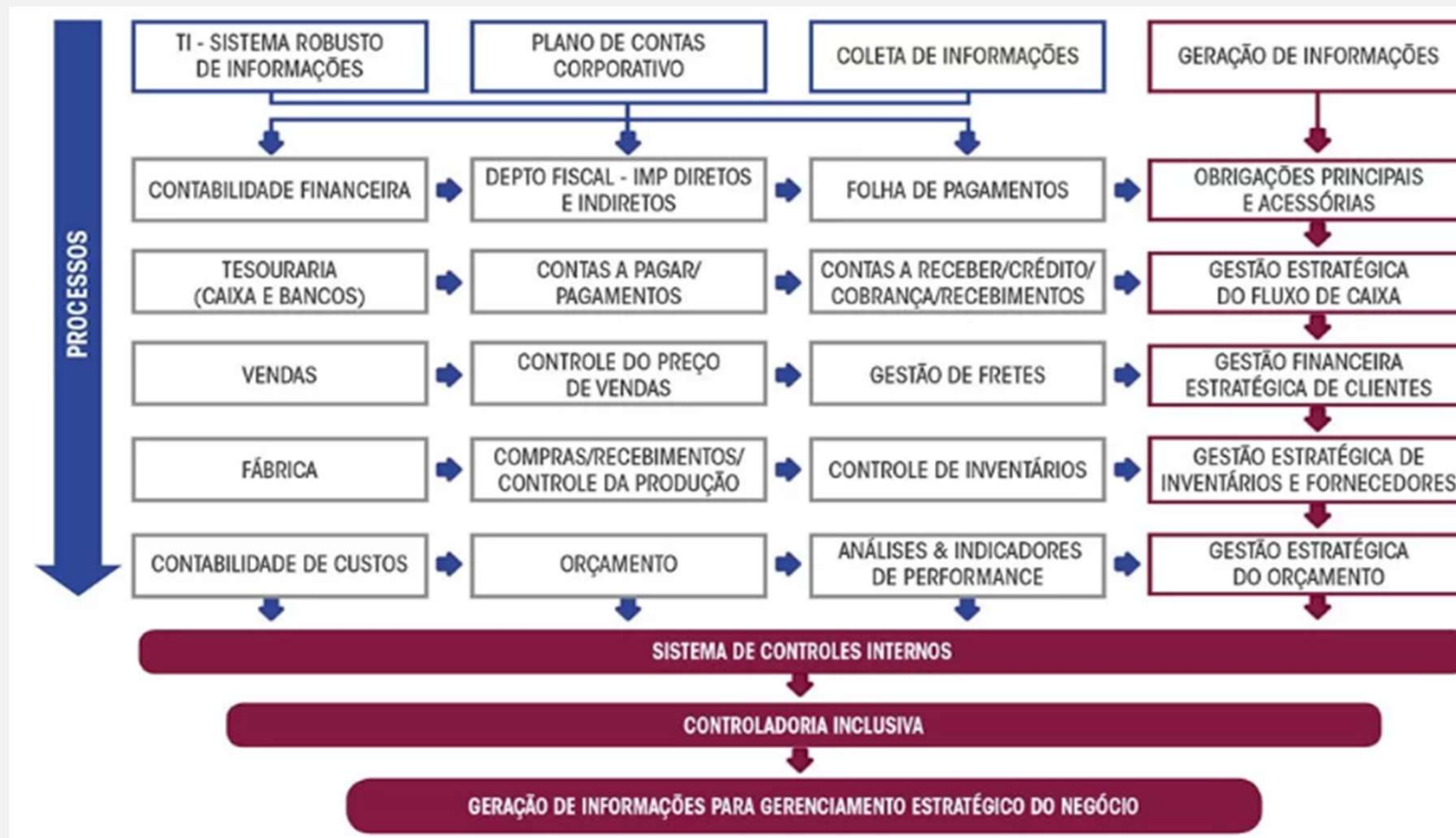
E, como você bem sabe, essa transparência está 100% ligada aos Processos de Gestão Orçamentária.

Como temos a preocupação em compartilhar conhecimento e ajudar empresas a terem uma gestão orçamentária best-in-class, criamos uma base de conhecimento, ferramentas, metodologias e de melhores práticas de Gestão Orçamentária em escala mundial.



## SOX – SARBANES & OXLEY ACT

### Reestruturação de Processo de Controladoria e de Gestão Financeira





SOX – SARBANES & OXLEY ACT

## O PROCESSO DA GESTÃO FINANCEIRA

**AUDITORIA**  
NOS PROCESSOS E NO  
PLANO DE CONTAS DA  
EMPRESA

ANÁLISE E  
GERENCIAMENTO  
DE **CUSTOS**

ANÁLISE E  
GERENCIAMENTO  
DE **ORÇAMENTO**

ANÁLISE E  
GERENCIAMENTO  
DE **TRIBUTOS**

SUORTE À ANÁLISE E  
GERENCIAMENTO DE  
**RISCOS**

ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA DE **CURTO PRAZO**

ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA DE **LONGO PRAZO**

**AMADURECIMENTO DA GESTÃO FINANCEIRA**



# OBRIGADO

**EMAIL's:**

[agnaldo.alves@grupoaal.com.br](mailto:agnaldo.alves@grupoaal.com.br)

[contato@grupoaal.com.br](mailto:contato@grupoaal.com.br)

**WhatsApp:**

**55 041 99948-2273**

*"O rio atinge seus objetivos porque aprendeu a superar obstáculos." - Lao-Tsé*



**AAL** | Consultoria  
& Auditoria