* **Pergunta 1**

0,125 em 0,125 pontos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| Correta | Quais são as organizações diretamente impactadas pela Lei SOX? |  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | Resposta Selecionada: | Corretac.  Empresas de capital aberto cujas ações são negociadas nos EUA. | | Respostas: | a.  Todas as empresas americanas. | |  | b.  Qualquer empresa que tenha ações em bolsa de valores em qualquer parte do mundo. | |  | Corretac.  Empresas de capital aberto cujas ações são negociadas nos EUA. | |  | d.  Apenas instituições bancárias. | |  | e.  Apenas empresas brasileiras. |  |  |  | | --- | --- | | Feedback da resposta: | **Resposta correta:**alternativa C.  **Comentário:** A SOX foi criada em 2002 e atinge as organizações ou instituições de capital aberto e que têm ações nas bolsas de valores norte-americanas. | |  |  |  |

* **Pergunta 2**

0,125 em 0,125 pontos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| Correta | Como a regulamentação da SOX impacta a TI? |  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | Resposta Selecionada: | Corretaa.  Fazendo com que a TI crie controles, de modo que exista confiabilidade da informação dos sistemas. | | Respostas: | Corretaa.  Fazendo com que a TI crie controles, de modo que exista confiabilidade da informação dos sistemas. | |  | b.  Obriga a TI a implantar o COBIT. | |  | c.  Exige monitoramento de qualquer mudança de TI. | |  | d.  Obriga que todos os sistemas tenham senha de acesso. | |  | e.  Indiretamente, apontando responsabilidades apenas para o gestor de TI. |  |  |  | | --- | --- | | Feedback da resposta: | **Resposta correta:** alternativa A.  **Comentário:** A TI precisa estabelecer vários controles para garantir a confiabilidade da informação gerada a partir dos sistemas de TI e que serão utilizadas nos relatórios financeiros. | |  |  |  |

* **Pergunta 3**

0,125 em 0,125 pontos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| Correta | A resolução 3380 do Banco Central do Brasil se refere a: |  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | Resposta Selecionada: | Corretaa.  Gerenciamento de risco operacional. | | Respostas: | Corretaa.  Gerenciamento de risco operacional. | |  | b.  Processos de TI. | |  | c.  Gestão de projetos de TI. | |  | d.  Controle de investimentos de TI. | |  | e.  Gestão de processos de operação. |  |  |  | | --- | --- | | Feedback da resposta: | **Resposta correta:** alternativa A.  **Comentário:** A resolução 3380 do BACEN visa determinar, às instituições financeiras e demais instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil, a implementação de estrutura de gerenciamento do risco operacional. | |  |  |  |

* **Pergunta 4**

0,125 em 0,125 pontos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| Correta | O *framework* COSO ajuda as organizações a estabelecer e determinar: |  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | Resposta Selecionada: | Corretad.  Efetividade dos controles internos. | | Respostas: | a.  Padrões de contabilidade. | |  | b.  Padrões de auditoria. | |  | c.  Decisões de investimentos. | |  | Corretad.  Efetividade dos controles internos. | |  | e.  Controles de TI. |  |  |  | | --- | --- | | Feedback da resposta: | **Resposta correta: alternativa D.**  **Comentário:** O *framework*COSO, desenvolvido pela organização de mesmo nome em 2010, contém uma listagem extensa de normas sobre controles internos nas organizações. | |  |  |  |

* **Pergunta 5**

0,125 em 0,125 pontos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| Correta | Qual dos itens apresentados nas alternativas abaixo não faz parte dos conceitos de governança corporativa? |  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | Resposta Selecionada: | Corretac.  É a estrutura de controle de alto nível para a tecnologia da informação. | | Respostas: | a.  Lida com as maneiras pelas quais os fornecedores de recursos garantem que obterão para si o retorno sobre seu investimento. | |  | b.  É o conjunto de mecanismos que protegem os investidores externos da expropriação pelos investidores internos. | |  | Corretac.  É a estrutura de controle de alto nível para a tecnologia da informação. | |  | d.  É o sistema que assegura aos sócios-proprietários o governo estratégico da empresa e a efetiva monitoração da diretoria executiva. | |  | e.  Assegura aos sócios: transparência, equidade, prestação de contas e responsabilidade corporativa. |  |  |  | | --- | --- | | Feedback da resposta: | **Resposta correta:** alternativa C.  **Comentário:** Governança é a estrutura de controle de alto nível e consiste nos direitos de decisão do Conselho de Administração e do diretor executivo, nos procedimentos para alterá-los, no tamanho e composição do Conselho de Administração e na compensação e posse de ações dos gestores e conselheiros. Ela não é voltada apenas para TI, mas para a corporação como um todo. | |  |  |  |

* **Pergunta 6**

0,125 em 0,125 pontos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| Correta | Considerando os princípios da governança estabelecidos pelo IBGC, assinale a alternativa que está **incorreta**: |  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | Resposta Selecionada: | Corretaa.  A adequada transparência pode resultar em um clima de desconfiança, devido à abertura para comentários paralelos, com base na visão errada da corporação. | | Respostas: | Corretaa.  A adequada transparência pode resultar em um clima de desconfiança, devido à abertura para comentários paralelos, com base na visão errada da corporação. | |  | b.  A equidade se caracteriza pelo tratamento justo de todos os sócios e demais partes interessadas. | |  | c.  Os agentes da governança corporativa prestam contas e são responsáveis pelos seus atos e omissões. | |  | d.  Os agentes de governança devem zelar pela sustentabilidade das organizações, visando à sua longevidade, incorporando considerações de ordem social e ambiental na definição dos negócios e operações. | |  | e.  Todas estão incorretas. |  |  |  | | --- | --- | | Feedback da resposta: | **Resposta correta:** alternativa A.  **Comentário:** A adequada transparência resulta em um clima de confiança, tanto internamente quanto nas relações da empresa com terceiros. Não deve restringir-se ao desempenho econômico-financeiro, contemplando também os demais fatores (inclusive intangíveis) que norteiam a ação gerencial e que conduzem à criação de valor. | |  |  |  |

* **Pergunta 7**

0,125 em 0,125 pontos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| Correta | Assinale a alternativa que apresenta uma característica do modelo de governança corporativa anglo-saxão: |  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | Resposta Selecionada: | Corretab.  A estrutura patrimonial é distribuída de forma pulverizada. | | Respostas: | a.  Parte do capital das corporações é controlada pelos grandes acionistas e pelos bancos. | |  | Corretab.  A estrutura patrimonial é distribuída de forma pulverizada. | |  | c.  Os processos de gestão neste modelo são baseados em múltiplos interesses. | |  | d.  Este modelo tem como característica, entre outras, a união de empresas de grandes grupos familiares e de empresas estatais. | |  | e.  Há predominância de estruturas piramidais e participações cruzadas. |  |  |  | | --- | --- | | Feedback da resposta: | **Resposta correta:** alternativa B.  **Comentário:** No modelo anglo-saxão, a estrutura patrimonial é distribuída de forma pulverizada, e a pulverização do controle exige, em contrapartida, como forma de proteção aos acionistas, a adoção de padrões contábeis certificados com o intuito de penalizar os casos de fraudes. | |  |  |  |

* **Pergunta 8**

0 em 0,125 pontos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| Incorreta | Qual das alternativas a seguir apresenta uma característica do modelo de governança corporativa latino-americano? |  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | Resposta Selecionada: | Incorretab.  A estrutura patrimonial é distribuída de forma pulverizada. | | Respostas: | a.  Parte do capital das corporações é controlada pelos grandes acionistas e pelos bancos. | |  | b.  A estrutura patrimonial é distribuída de forma pulverizada. | |  | c.  Os processos de gestão neste modelo são baseados em múltiplos interesses. | |  | d.  Este modelo tem como característica, entre outras, a união de empresas de grandes grupos familiares e de empresas estatais. | |  | Corretae.  Há predominância de estruturas piramidais e participações cruzadas. | |  |  |  |

* **Pergunta 9**

0,125 em 0,125 pontos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| Correta | Qual dos itens abaixo é uma característica do modelo de governança corporativa japonês? |  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | Resposta Selecionada: | Corretac.  Os processos de gestão neste modelo são baseados em múltiplos interesses. | | Respostas: | a.  Parte do capital das corporações é controlada pelos grandes acionistas e pelos bancos. | |  | b.  A estrutura patrimonial é distribuída de forma pulverizada. | |  | Corretac.  Os processos de gestão neste modelo são baseados em múltiplos interesses. | |  | d.  Este modelo tem como característica, entre outras, a união de empresas de grandes grupos familiares e de empresas estatais. | |  | e.  Há predominância de estruturas piramidais e participações cruzadas. |  |  |  | | --- | --- | | Feedback da resposta: | **Resposta correta:** alternativa C.  **Comentário:**No modelo japonês, os processos de gestão são baseados em múltiplos interesses, ou seja, partem da existência de compromissos corporativos com muitas partes interessadas no desenvolvimento empresarial, bem como nos resultados obtidos por meio das relações internas e externas de suas ações. | |  |  |  |

* **Pergunta 10**

0,125 em 0,125 pontos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| Correta | Qual dos itens abaixo apresenta uma característica do modelo de governança corporativa alemão? |  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | Resposta Selecionada: | Corretaa.  Parte do capital das corporações é controlada pelos grandes acionistas e pelos bancos. | | Respostas: | Corretaa.  Parte do capital das corporações é controlada pelos grandes acionistas e pelos bancos. | |  | b.  A estrutura patrimonial é distribuída de forma pulverizada. | |  | c.  Os processos de gestão neste modelo são baseados em múltiplos interesses. | |  | d.  Este modelo tem como característica, entre outras, a união de empresas de grandes grupos familiares e de empresas estatais. | |  | e.  Há predominância de estruturas piramidais e participações cruzadas. |  |  |  | | --- | --- | | Feedback da resposta: | **Resposta correta:** alternativa A.  **Comentário:**No modelo alemão, parte do capital das corporações é controlada pelos grandes acionistas e pelos bancos, e para estes não há limite legal para a participação acionária nas empresas, embora dividam com outros acionistas não financeiros a posse de grandes blocos de ações. | |  |  |  |