**Roteiro de Pesquisa – Governança Corporativa e Governança de TI**

**Sumário**

1. **Introdução**
2. **Governança Corporativa**
   * Definição
   * Princípios Fundamentais
   * Papel na Administração Moderna
   * Exemplos de Boas Práticas
3. **Relação entre Governança Corporativa e Governança de TI**
   * Definição de Governança de TI
   * Alinhamento entre Governança Corporativa e de TI
   * Benefícios da Integração
   * Exemplos e Impactos Positivos
   * Frameworks Utilizados
4. **Sarbanes-Oxley Act (SOX)**
   * Definição e Contexto Histórico
   * Objetivos Principais
5. **Requisitos da SOX**
   * Seções Importantes
   * Responsabilidade dos Executivos
   * Controles Internos e Auditoria
   * Órgãos Fiscalizadores
6. **Impactos da SOX na Governança de TI**
   * Influências na Governança de TI
   * Mudanças nos Sistemas de Informação
   * Impactos nos Controles de Acesso, Segurança e Auditoria
   * Tratamento de Dados e Relatórios de Conformidade
   * Ferramentas de TI para Conformidade com SOX
7. **Conclusão**
8. **Referências**
9. **Glossário**

**1. Introdução**

A Governança Corporativa e a Governança de Tecnologia da Informação (TI) desempenham papéis cruciais no sucesso das organizações modernas, garantindo práticas transparentes, eficientes e seguras. Este trabalho busca explorar as interações entre essas áreas e como regulamentações como a Sarbanes-Oxley (SOX) moldaram a gestão de empresas no que diz respeito à conformidade e ao controle.

**2. Governança Corporativa**

**Definição**

Governança Corporativa é o conjunto de práticas e processos pelos quais as empresas são dirigidas e controladas. Envolve a definição de políticas que asseguram a transparência, equidade e prestação de contas nas operações empresariais.

**Princípios Fundamentais**

* **Transparência**: A clareza nas informações prestadas aos stakeholders.
* **Equidade**: Garantir tratamento justo e igualitário para todos os acionistas e partes interessadas.
* **Prestação de contas (Accountability)**: Responsabilidade dos gestores pelas decisões tomadas.
* **Responsabilidade Corporativa**: Responsabilidade das empresas em relação aos seus impactos sociais e ambientais.

**Papel na Administração Moderna**

Na administração moderna, a governança corporativa é fundamental para garantir que as empresas operem de forma ética e eficaz, atendendo aos interesses dos acionistas, funcionários e da sociedade.

**Exemplos de Boas Práticas**

* **Nestlé**: Com um código de ética e práticas transparentes, a Nestlé exemplifica uma governança corporativa sólida.
* **Apple**: A Apple tem se destacado pela clareza nas suas políticas de gestão de riscos e pela manutenção de um conselho de administração independente.

**3. Relação entre Governança Corporativa e Governança de TI**

**O que é Governança de TI?**

A Governança de TI é o conjunto de estruturas, processos e práticas que garantem que a TI suporte os objetivos e estratégias de negócios de maneira eficaz, segura e alinhada à governança corporativa.

**Alinhamento entre Governança Corporativa e de TI**

A Governança de TI deve ser alinhada com a Governança Corporativa para garantir que a gestão da tecnologia suporte as metas organizacionais e assegure a conformidade com as regulamentações.

**Benefícios da Integração**

* **Redução de riscos**: A integração ajuda a mitigar riscos relacionados a falhas de TI e à segurança de dados.
* **Eficiência operacional**: Processos de TI bem governados podem otimizar operações empresariais.
* **Conformidade regulatória**: Integrar práticas de Governança de TI ajuda as empresas a estarem em conformidade com legislações como a SOX.

**Exemplos e Impactos Positivos**

* **Banco Santander**: Adotou práticas robustas de governança de TI que garantem a segurança e a integridade dos dados de seus clientes.
* **IBM**: A empresa integra sua Governança de TI com a Governança Corporativa, gerenciando projetos de TI que alavancam a inovação e a competitividade.

**Principais Frameworks**

* **COBIT**: Framework que auxilia na gestão e controle de TI para garantir a governança.
* **ITIL**: Conjunto de práticas para gerenciamento de serviços de TI que visa alinhar os serviços com as necessidades do negócio.
* **ISO/IEC 38500**: Normas internacionais que orientam a governança de TI em organizações.

**4. Sarbanes-Oxley Act (SOX)**

**Definição**

A Lei Sarbanes-Oxley, ou SOX, foi promulgada nos Estados Unidos em 2002 como uma resposta aos escândalos financeiros de grandes empresas como Enron e WorldCom, com o objetivo de proteger investidores, garantir a integridade das finanças corporativas e melhorar a transparência.

**Contexto Histórico e Econômico**

A SOX surgiu após o colapso de empresas gigantescas devido a fraudes contábeis, como o caso da Enron, que impactaram a confiança do público no mercado financeiro.

**Objetivo Principal**

A SOX busca assegurar a precisão e a transparência nas informações financeiras das empresas, aumentando a responsabilidade dos executivos e promovendo a auditoria rigorosa das finanças corporativas.

**5. Requisitos da SOX**

**Seções Importantes**

* **Seção 302**: Exige que os executivos (CEO e CFO) assinem as demonstrações financeiras, garantindo sua veracidade.
* **Seção 404**: Impõe que as empresas estabeleçam controles internos eficazes sobre relatórios financeiros e realizem auditorias.

**Responsabilidade dos Executivos**

Os CEOs e CFOs são responsáveis pela precisão dos relatórios financeiros, podendo ser responsabilizados legalmente por informações fraudulentas.

**Controles Internos e Auditoria**

A SOX exige que as empresas implementem controles internos robustos para garantir a integridade das informações financeiras.

**Órgãos Fiscalizadores**

A SEC (Securities and Exchange Commission) é o principal órgão responsável pela fiscalização e implementação das regras da SOX.

**6. Impactos da SOX na Governança de TI**

**Influências na Governança de TI**

A SOX fez com que as empresas precisassem adotar controles de TI mais rigorosos, assegurando que dados financeiros fossem mantidos de forma precisa, acessível e segura.

**Mudanças nos Sistemas de Informação**

As empresas precisaram atualizar seus sistemas de TI para garantir que pudessem capturar, armazenar e auditar dados financeiros de maneira eficaz.

**Impactos nos Controles de Acesso, Segurança e Auditoria**

* **Controles de Acesso**: A SOX exige controles rígidos sobre quem pode acessar informações financeiras sensíveis.
* **Segurança da Informação**: As empresas precisaram melhorar suas práticas de segurança para proteger dados críticos.
* **Auditoria de Sistemas**: A auditoria de sistemas de TI passou a ser mais rigorosa, com exigência de documentação detalhada.

**Tratamento de Dados e Relatórios de Conformidade**

As empresas precisaram implementar sistemas que pudessem gerar logs e relatórios detalhados de conformidade, o que aumentou a demanda por tecnologias de auditoria.

**Ferramentas de TI para Conformidade com SOX**

* **Software de Auditoria**: Ferramentas como ACL e IDEA ajudam na verificação de conformidade e auditoria de sistemas.
* **Sistemas de Gestão de Compliance**: Plataformas como MetricStream e SAP Governance, Risk, and Compliance (GRC) são usadas para gerenciar o risco e garantir a conformidade.

**7. Conclusão**

A Governança Corporativa e a Governança de TI estão cada vez mais interligadas, sendo essenciais para a eficácia e segurança das organizações. A Lei Sarbanes-Oxley teve um papel fundamental em fortalecer os controles internos e a transparência, com impactos diretos na governança de TI.

**8. Referências**

**Livros**

* **MIRANDA, Marcos; SILVA, Renato.** *Governança Corporativa: Teoria e Prática*. 3ª ed. Rio de Janeiro: Editora FGV, 2018.
* **COOPER, D.; GIBBONS, M.; HOFFMAN, R.** *Governança de TI: Práticas e Frameworks*. 1ª ed. São Paulo: Editora Atlas, 2020.

**Artigos Acadêmicos**

* **MARTINS, Alexandre; SOARES, Felipe.** "A Governança Corporativa e a Governança de TI no Contexto Empresarial". *Revista Brasileira de Administração*, v. 25, n. 3, p. 187-200, 2021.
* **SANTOS, Carlos; FERREIRA, Lucas.** "A Influência da Lei Sarbanes-Oxley na Governança de TI". *Journal of Information Systems*, v. 32, n. 4, p. 15-28, 2019.

**Sites Oficiais**

* **ISACA**. *COBIT 2019 Framework: Governance and Management of Enterprise IT*. Disponível em: https://www.isaca.org/. Acesso em: 15 ago. 2025.
* **SEC**. *Sarbanes-Oxley Act of 2002*. Disponível em: https://www.sec.gov/. Acesso em: 18 ago. 2025.

**Relatórios e Documentos de Estudo de Caso**

* **KPMG**. *Governança Corporativa e Tecnologia da Informação: Casos e Boas Práticas*. Relatório anual, 2022. Disponível em: https://home.kpmg/. Acesso em: 19 ago. 2025.

**Legislação**

* **USA. Sarbanes-Oxley Act of 2002**. Public Law 107-204, 2002. Disponível em: https://www.congress.gov/. Acesso em: 20 ago. 2025.

**9. Glossário**

* **Compliance**: Conformidade com leis e regulamentos, essencial para a proteção da empresa e seus stakeholders.
* **Auditoria**: Processo de revisão e verificação de documentos e sistemas para assegurar que estão de acordo com as normas e regulamentações.
* **Framework**: Conjunto de boas práticas, normas ou diretrizes que guiam a implementação de governança e controles.
* **COBIT**: Framework internacional para a governança de TI desenvolvido pela ISACA, focado em controle e alinhamento estratégico entre TI e negócios.
* **SOX**: Sarbanes-Oxley Act, lei americana que visa aumentar a transparência das informações financeiras e melhorar a governança corporativa após os escândalos de Enron e WorldCom.

**Citações no Texto**

Você pode inserir citações de autores e documentos ao longo do texto, de acordo com a necessidade do trabalho. Por exemplo:

* **Governança Corporativa**: "Governança corporativa refere-se ao conjunto de práticas e processos pelos quais as empresas são dirigidas e controladas" (MIRANDA; SILVA, 2018, p. 45).
* **Governança de TI**: "A governança de TI é fundamental para garantir que os investimentos em tecnologia estejam alinhados com os objetivos estratégicos da organização" (COOPER et al., 2020, p. 99).
* **SOX**: "A Sarbanes-Oxley foi estabelecida com o objetivo de restaurar a confiança do público nos mercados financeiros após os escândalos de Enron e WorldCom" (USA, 2002).