

-- CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS --

Julgue os seguintes itens, a respeito do histórico da governança corporativa.

- 56** A governança corporativa apresentou avanços significativos no século XXI, indo além do propósito de geração de dados econômicos para os sócios e passando a focar, também, o atendimento aos *stakeholders*.
- 57** Um importante marco histórico na evolução da governança corporativa no mundo é o Relatório de Aspectos Financeiros de Governança Corporativa, elaborado pela Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE).
- 58** A expressão governança corporativa, originária da língua inglesa — *corporate governance* —, foi difundida pelos envolvidos na administração de companhias abertas e pelas coberturas midiáticas das atividades de tais companhias.
- 59** A lei inglesa Sarbanes-Oxley, também conhecida como Lei Sarbox, foi estruturada a partir de fraudes contábeis e dos consequentes escândalos contábeis do mercado inglês.

Acerca dos conceitos fundamentais de governança corporativa, julgue os itens a seguir.

- 60** *Accountability* é um princípio de governança corporativa que preconiza que os agentes de governança zelem pela viabilidade econômico-financeira das organizações, de maneira a reduzir as externalidades negativas de seus negócios e suas operações.
- 61** A governança corporativa estrutura-se em um sistema que orienta e traça caminhos que nortearão a forma de agir dos agentes de governança e demais participantes de uma organização, com o propósito de buscar o equilíbrio entre os diversos interesses dos atores, visando à construção de ambientes que favoreçam a sociedade e o meio ambiente.
- 62** Com as boas práticas de governança corporativa, os princípios básicos são transformados em recomendações subjetivas, alinhando interesses da organização com a finalidade de preservar e otimizar o seu valor econômico de curto e médio prazos, de modo que se facilite seu acesso a recursos e que se repercuta no bem comum.
- 63** A governança corporativa tem como finalidades, entre outras, a observância ao princípio da continuidade e a garantia da manutenção do valor da sociedade.

Com base nas teorias de governança corporativa, julgue os itens que se seguem.

- 64** Para a teoria dos *stakeholders*, não se deve permitir o controle da empresa a grupo que não seja acionista, pois isso seria delegar decisões vitais da empresa a terceiros, e tal ato poderia gerar ineficiência e consequentes fracassos para a corporação.
- 65** A teoria da agência demonstra que, quando os atores agem em harmonia e sem conflito de agência, a tendência é a maximização da riqueza da organização para o atendimento do desejo do principal agente, o proprietário.
- 66** A teoria da agência tem como foco as relações entre o *principal* do empreendimento e um terceiro, também conhecido como agente.

Julgue os itens subsequentes, a respeito da abordagem comportamental na governança.

- 67** A criação e o cumprimento do código de conduta para a organização visam orientar os funcionários e gerar melhoria no nível de confiança interno, sem refletirem no nível de confiança relativo ao ambiente externo.
- 68** Nas práticas corporativas, os valores e princípios éticos têm como objetivo a proteção dos sócios contra fraudes, abusos dos administradores e conflitos de interesses entre os agentes de governança.
- 69** Os responsáveis diretos pelo sistema de governança corporativa devem zelar para que seus relacionamentos internos se tornem eficazes e transparentes e que seus relacionamentos externos estejam pautados pela simetria de informações, com observância das regras de igualdade e sigilo.
- 70** A abordagem comportamental na governança se expandiu do final do século XX e início do XXI, devido à gama muito mais ampla e complexa de partes interessadas, bem como à necessidade de buscar a conformidade da corporação com o meio ambiente e a sociedade em geral.

Acerca da arquitetura da governança corporativa e dos órgãos que a compõem, julgue os itens a seguir.

- 71** O conselho de administração é um órgão colegiado obrigatório em uma sociedade limitada.
- 72** Os princípios basilares da governança corporativa são transparência, equidade, prestação de contas e responsabilidade corporativa.
- 73** A composição do conselho de administração independe do porte, da complexidade e do faturamento da organização, devendo ser baseada em disposições estatutárias, regimento interno e legislação pertinente.
- 74** Os comitês de assessoramento do conselho de administração e da diretoria executiva são de natureza estatutária.
- 75** Os integrantes do conselho de administração devem apresentar, em sua maioria, alto nível de dependência em relação às partes interessadas da organização.
- 76** O conselho de administração tem por foco, em geral, a criação de valor para a organização, no longo prazo.
- 77** A arquitetura de governança corporativa é a mesma para todas as organizações.

Julgue os próximos itens, no que se refere aos órgãos de controle da governança corporativa.

- 78** São objetivos dos órgãos de controle: ajudar no uso eficiente dos recursos da organização, na proteção da propriedade física e intelectual e no cumprimento de regras para a conformidade.
- 79** Auditoria interna, auditoria externa e conselho fiscal são órgãos de controle de uma organização.
- 80** A auditoria interna, no âmbito da governança corporativa, limita-se a garantir a confiabilidade dos registros contábeis e a opinar sobre as demonstrações financeiras da organização.
- 81** Os órgãos de controle têm como função primordial ajudar na implantação da burocracia funcional moderna na gestão da organização.

No que se refere a riscos e *compliance* em governança corporativa, julgue os itens a seguir.

- 82** O *compliance* abrange todos os aspectos legais e regulatórios exigidos pelo segmento de atuação da organização.
- 83** Identificação e classificação dos riscos representam algumas etapas para implementar um gerenciamento de riscos corporativos.
- 84** *Compliance* significa, em uma abordagem básica, estar alinhado com normas, controles externos e internos e, ainda, com políticas e diretrizes estabelecidas para o negócio.
- 85** Nas diversas definições sobre o termo risco, encontra-se um ou mais elementos de incerteza sobre o futuro.

Acerca da realização de auditorias, julgue os itens seguintes.

- 86** Quanto maior a materialidade do objeto auditado, o risco de auditoria e o grau de sensibilidade do auditado a determinado tema, maior será a necessidade de evidências mais robustas.
- 87** As limitações ao escopo e as demonstrações contábeis consideradas pelo auditor como incompletas ou enganosas são fatores que impossibilitam a emissão de parecer pleno de uma auditoria.
- 88** A inspeção de registros e documentos em uma auditoria deve atender ao menos às seguintes condições: autenticidade, normalidade e aprovação.

Julgue os itens subsequentes em relação aos *frameworks* de governança e gerenciamento de riscos.

- 89** Entre os princípios do COBIT 2019 para um sistema de governança de tecnologia da informação, podem ser destacados: fornecer valor para as partes interessadas, ter uma abordagem holística e separar governança de gerenciamento.
- 90** De acordo com a NBR ISO 27001:2022, os temas relacionados à restrição de acesso à informação, às políticas para segurança da informação, ao trabalho remoto e às mídias de armazenamento pertencem, respectivamente, aos controles: organizacional, tecnológico, pessoal e físico.

Julgue os próximos itens a respeito da gestão de processos.

- 91** Na matriz GUT, utilizada para classificar processos com oportunidades de melhoria, o fator urgência refere-se ao potencial de crescimento do problema, ou seja, a probabilidade de o problema crescer com o passar do tempo.
- 92** No que se refere ao desempenho de processos, o número de novos métodos de produção de serviços adotados, a quantidade de trabalhos corrigidos e a rotatividade de colaboradores são indicadores que estão atrelados, respectivamente, à qualidade dos serviços, à inovação e à qualidade das relações humanas.

Em relação aos objetivos, às estruturas e aos processos dos controles internos nas organizações, julgue os itens que se seguem.

- 93** Os fatores associados ao ambiente de controle interno limitam-se à integridade e valores éticos, à competência dos colaboradores da organização e aos aspectos relacionados com a gestão.
- 94** Os controles internos têm como objetivo fornecer razoável segurança à organização quanto à eficácia e eficiência de suas operações, à confiabilidade dos relatórios financeiros e à conformidade com a legislação e regulamentos aplicáveis.
- 95** A relação entre o custo e o benefício do controle interno pode ser avocada ao empregar R\$ 10.000 de recursos da organização para procedimentos de auditoria que tivessem o objetivo de avaliar a regularidade de uma aquisição no valor de R\$ 2.000.
- 96** As políticas de alçadas e de autorizações estão concatenadas ao princípio de atribuição de responsabilidades dos controles internos organizacionais.

Julgue os itens subsequentes no que se refere ao gerenciamento de riscos e às atividades de controle interno nas organizações.

- 97** O monitoramento, como componente do sistema de gerenciamento de riscos organizacionais, compreende o acompanhamento da qualidade do controle interno, visando assegurar a sua adequação aos objetivos institucionais, ao ambiente, aos recursos e aos riscos identificados.
- 98** O auditor deve comunicar verbalmente a descrição das deficiências significativas encontradas no controle interno e realizar a explanação de seus possíveis efeitos à organização auditada.
- 99** Em um fundo de previdência complementar, a organização deve considerar o potencial de fraude na avaliação dos riscos para a concretização de seus objetivos organizacionais, e identificar e avaliar as mudanças que podem afetar o sistema de controle interno.
- 100** No gerenciamento de riscos, deve-se identificar os riscos relevantes aos objetivos das demonstrações contábeis, estimar a sua significância e decidir sobre as ações em resposta a esses riscos, independentemente de avaliar a probabilidade de sua ocorrência.

Julgue os itens a seguir a respeito da relação entre os controles internos, os objetivos estratégicos e o perfil dos riscos organizacionais.

- 101** O gerenciamento de riscos e os controles internos eficazes pressupõem o estabelecimento de objetivos institucionais, metas e indicadores com base na estratégia definida, a comunicação clara sobre as expectativas e o alinhamento com os principais *stakeholders*.
- 102** Os controles internos devem suportar processos organizacionais para monitorar os denominados riscos estratégicos, não guardando qualquer relação com oportunidades.

A respeito de riscos externos e internos e sua relação com auditoria, controle e conformidade, julgue os itens a seguir.

- 103** Em uma fundação de previdência complementar, eventual descompasso entre os ativos disponíveis e as obrigações futuras com os participantes representa um risco atuarial.
- 104** O risco de imagem, em uma fundação de previdência complementar, não afeta diretamente os ativos financeiros da organização, por isso é irrelevante para os processos de auditoria.
- 105** A gestão de riscos associados às pessoas extrapola o escopo da auditoria de riscos operacionais, na qual se devem considerar, por exemplo, falhas em processos internos, sistemas de tecnologia da informação e eventos externos.

Acerca de controles internos aplicáveis para a prevenção e o combate à lavagem de dinheiro e ao financiamento do terrorismo, consoante as Leis n.º 9.613/1998 (Lei de Combate à Lavagem de Dinheiro) e n.º 13.260/2016 (Lei Antiterrorismo), julgue os itens que se seguem.

- 106** O fornecimento de treinamento a um indivíduo para a consumação de atos de terrorismo constitui ato preparatório de terrorismo cuja pena aplicável independe do local de realização do treinamento.
- 107** O monitoramento de transações financeiras suspeitas deve ser baseado exclusivamente em critérios objetivos, como valores e frequência, não sendo recomendada a análise de contexto, a fim de se evitar subjetividade nos controles internos.
- 108** A comunicação de operações financeiras suspeitas às autoridades competentes deve ser realizada sem a ciência do cliente proprietário da conta, a fim de se evitar o comprometimento de eventuais investigações.
- 109** A implementação de um sistema automatizado de controle interno é suficiente para eliminar os riscos de lavagem de dinheiro em uma organização.
- 110** A Lei de Combate à Lavagem de Dinheiro determina que as instituições financeiras e demais entidades sujeitas à sua regulamentação mantenham os registros de transações financeiras em um sistema informatizado por, no mínimo, quinze anos, a fim de garantir a rastreabilidade das operações financeiras.
- 111** Na auditoria de conformidade em fundações de previdência complementar, deve-se avaliar se as políticas internas incluem medidas de combate ao financiamento do terrorismo, mesmo que a organização não esteja diretamente exposta a esse risco.
- 112** As auditorias internas das organizações sujeitas à Lei de Combate à Lavagem de Dinheiro devem incluir a verificação da eficácia das políticas de KYC (*know your client* — em português, conheça seu cliente), com foco na identificação e avaliação dos riscos de clientes de perfil de alto risco.

No que se refere à ética e integridade no contexto de auditoria, controle e conformidade, julgue os itens subsequentes.

- 113** Em obediência ao princípio da integridade, o auditor interno deve incluir nos relatórios de auditoria todas as informações relevantes, mesmo que algumas delas exponham falhas de gestão na organização.
- 114** Em razão do princípio da independência, o auditor deve evitar que qualquer relação pessoal ou financeira prejudique sua objetividade na condução de auditorias.
- 115** Um auditor pode deixar de comunicar fraudes detectadas durante a realização de auditoria se considerar que a revelação prejudicará a imagem da organização, desde que a irregularidade não tenha impacto material nos demonstrativos financeiros.

De acordo com a Lei n.º 13.709/2018 (Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais — LGPD), julgue os itens seguintes.

- 116** O consentimento do titular é sempre obrigatório para qualquer tipo de tratamento de dados pessoais, independentemente da finalidade ou da base legal utilizada.
- 117** O controlador deve designar um encarregado pelo tratamento de dados pessoais, que será responsável por atuar como canal de comunicação entre o controlador, os titulares dos dados pessoais e a Autoridade Nacional de Proteção de Dados (ANPD).
- 118** Nos casos em que o tratamento de dados pessoais em uma organização representar alto risco à garantia dos princípios gerais da proteção de dados pessoais dos seus titulares, a organização que os detém pode ser solicitada a emitir relatórios de impacto à proteção de dados pessoais, os quais poderão ser objeto de autoria de conformidade.

Com base na Resolução n.º 13/2004 do Conselho de Gestão de Previdência Complementar (CGPC), julgue os seguintes itens.

- 119** É permitida a contratação de seguro para cobertura de responsabilidade administrativa de dirigentes das entidades fechadas de previdência complementar, desde que o custo seja suportado pelos planos de benefícios.
- 120** A auditoria interna das entidades fechadas de previdência complementar deve ser independente e pode ser executada por auditor independente contratado, desde que ele não seja o mesmo responsável pela auditoria das demonstrações contábeis.

Espaço livre