

Sarbanes Oxley e outras Regulamentações (SOX, Basiléia II, Resolução 3380, Resolução 3056)

Como conseqüência do rumoroso caso de Enron Corporation, o congresso aprovou uma rígida lei de governança corporativa conhecida pelo nome dos seus autores, o senador democrata Paul Sarbanes e o deputado republicano Michael Oxley.

Para ficarem “compliance” com essa regulamentação as empresas abertas cotadas em bolsa nos EUA devem obedecer uma série de regras, em particular as definidas nas secções 301, 302, 404, 409 e 802 da lei.

A lei Sarbanes-Oxley, também conhecida como SOX ou Sarbox, é baseada em alguns conceitos simples mas poderosos, que são Transparência (da Administração), Documentação (dos procedimentos e outros), Responsabilização (dos administradores), Segregação (de funções), Normatização (dos processos) e Monitoramento (do cumprimento de normas etc.).

Nisto ela se parece muito com a Regulamentação definida para o Basiléia II, do BIS - Banco das Compensações Internacionais e com a Regulamentação do Banco Central do Brasil quanto a Controles Internos e Risco Operacional.

O que atende a SOX provavelmente atenderá o Basiléia II, o Risco Operacional e as regulamentações do Bancen para Risco Operacional e Controles Internos.

A CLM, Distribuidora Especializada em software e appliances controle de Riscos e Segurança da Informação representa uma série de soluções com a mais moderna tecnologia que ajuda as empresas e instituições financeiras a se adequarem as novas regulamentações. Ligue para [11-2125-6256](tel:11-2125-6256) ou mande um e-mail para clm@clm.com.br para saber a revenda mais adequada à sua empresa ou instituição financeira.

Veja o quadro a seguir ou click no link www.clm.com.br/normas/default.asp.

Produtos x Regulamentações

Fornecedor	Solução Produto	Sarbanes-Oxley				
		301	302	404	409	802
SPI DYNAMICS secure. protect. inspect.	WebInspect					
NETCONTINUUM	Toda linha de produtos					
PLUS TECHNOLOGIES & INNOVATIONS	Monitor Plus					
SOURCEfire® Security for the real world.	RNA					
WatchGuard	Toda linha de produtos					
eiQ networks™	SecureVue					
PortWise™ Secure Applications. Active. Anytime.	Toda linha de produtos					
Shavlik	HfNetChkPro					
	NetChk Protect					

	Toda linha de produtos					
	Toda linha de produtos					
	Toda linha de produtos					

Clique nas setas para informações detalhadas sobre como cada produto atende a cada regulamentação.

Resumo das Regulamentações Sarbanes-Oxley:

Seção 301	Procedimentos para denúncias por irregularidades.
Sumário	O Comitê de auditoria deve estabelecer procedimentos para denúncias anônimas por empregados do emissor.
Vulnerabilidade	Identificação do denunciante anônimo por pessoal não autorizado, alteração ou eliminação dos registros de denúncia.
Requerimento	Controle de acesso e integridade de dados.

Seção 302	Responsabilidade corporativa pelos relatórios financeiros.
Sumário	Requer que os executivos (CEO e CFO) certifiquem a acuracidade dos relatórios financeiros.
Vulnerabilidade	Modificação não autorizada dos dados, fraude dos dados, relatórios limitados, informação inconsistente.
Requerimento	Autenticação de dados usando controles fortes de integridade de dados, segurança de dados usando hash, encriptação, registro detalhado de alterações de dados feitas pelos usuários.

Seção 404	Avaliação do gerenciamento dos controles internos.
Sumário	Requer que os executivos (CEO e CFO) e auditores externos confirmem a eficácia e acuracidade dos controles internos para os relatórios financeiros.
Vulnerabilidade	Acesso não autorizado dos dados, problemas de integridade, dados apagados, evidências incompletas ou perdidas. Gerenciamento de controles insuficiente ou inadequado, informações desatualizadas.
Requerimento	Robusto controle de acesso e autenticação de usuários.

Seção 409	Disponibilizar os lançamentos em tempo real.
Sumário	Requer informações atualizadas e rápidas com respeito às condições ou operações financeiras, para informar investidores e interessados. Divulgação em tempo real.
Vulnerabilidade	Indisponibilidade, perda ou adulteração das informações e suas alterações. Impossibilidade de disponibilizar em tempo real as alterações das informações financeiras da empresa.
Requerimento	Espelhamento de dados, resiliência de aplicações contra ataques que derrubam serviços de acesso às aplicações (DoS-Denial of Service), proteção contra a indisponibilização de aplicações, proteção contra alteração de dados.

Seção 802	Penalidades criminais pela alteração de registros e documentos.
------------------	---

Sumário	Qualquer um que alterar, destruir, mutilar, encobrir, falsificar ou fizer uma entrada falsa em registro ou documento com o propósito de impedir, obstruir ou influenciar uma investigação está sujeito a reclusão de até 20 anos.
Vulnerabilidade	Reter as informações e registros sem danos por 5 anos, alteração ou dano nas informações e registros por acesso não autorizado, perda total ou parcial das informações por negligência.
Requerimento	Guardar por 5 anos de maneira segura e íntegra as informações e documentos financeiros e contábeis. Controlar, registrar e autenticar o acesso a estas informações e documentos.