



[www.cemig.com.br](http://www.cemig.com.br)

11º ENCONTRO ANUAL  
**Cemig-Apimec**

**CEMIG**  
A Melhor Energia do Brasil.

# PROJETO CEMIG-SOX

Adequação às determinações da Lei Sarbanes-Oxley  
seções 302 e 404

Eduardo L.O. Ferreira  
Superintendência de Auditoria Interna



IX Prêmio ANEFAC - FIPECAFI - SERASA  
Quanto mais transparente, melhor o mercado vê a sua empresa.



# PROJETO CEMIG-SOX

## Seção 302 – Requer CEO/CFO

- **Responsabilidade pelos controles e procedimentos de divulgação**
- **Conhecimento das informações relevantes**
- **Avaliação da efetividade dos controles de divulgação**
- **Conclusões nos documentos arquivados junto à SEC**
- **Divulgação de deficiências nos controles e atos de fraude**
- **Informação de mudanças significativas nos controles internos**



## Seção 404

### Requer Alta Administração ateste

- Responsabilidade pelos procedimentos e estrutura de controles internos para elaboração dos relatórios financeiros
- A avaliação da efetividade dos procedimentos e controles internos relativos a relatórios financeiros

### Requer que o auditor externo ateste

- A avaliação da Alta Administração quanto aos controles internos

## CONCEPÇÃO DO PROJETO

### Visão integrada

- Auditoria Interna
  - Controladoria
  - Gestão de Finanças
  - Relações com Investidores
- 
- CEO e CFO



# PROJETO CEMIG-SOX

## PLANEJAMENTO

- **Análise exaustiva dos principais processos com foco em controles internos, controladoria e riscos**
- **Conhecimento de projetos de implantação no Brasil**
- **Alinhamento com as melhores práticas nos EUA**
  - **Foco em processos relevantes**
  - **Parceria com Auditor Externo**
- **Patrocínio da alta administração**



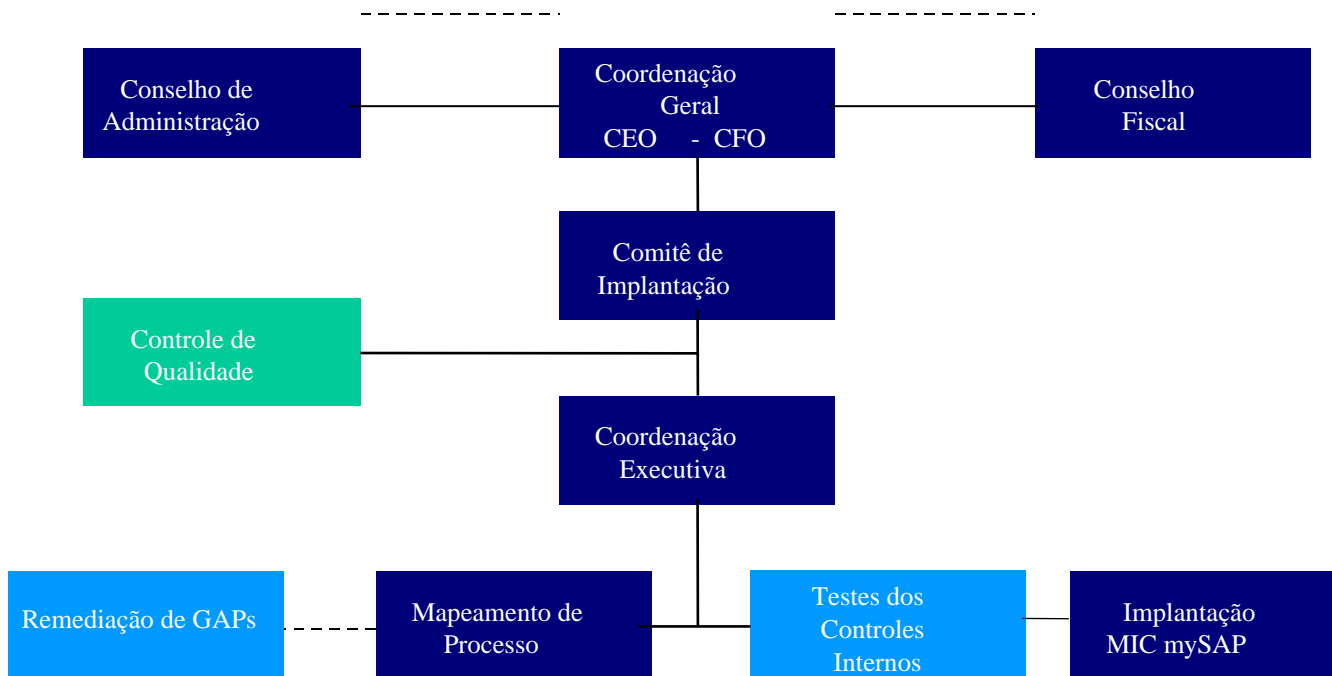
## PLANEJAMENTO - cont

- **Envolvimento e mobilização dos empregados**
  - **equipes multifuncionais**
- **Definição da materialidade, metodologia e processo decisório**
- **Definição dos processos chave com base nas contas contábeis relevantes**
- **Estabelecimento do cronograma e definição das equipes**



# PROJETO CEMIG-SOX

## ORGANOGRAMA





# PROJETO CEMIG-SOX

<b>EQUIPE DE PROJETO – CEMIG</b>	<b>40</b>
<b>DELOITTE</b>	<b>12</b>
<b>SAP</b>	<b>3</b>

**PREVISÃO DE HORAS – 80.000 horas**

**CUSTO – INTERNO R\$ 5,7 milhões**  
**EXTERNO R\$ 4,7 milhões**



## PROCESSOS

- Custos e Orçamento
- Gestão de Investimento
- Gestão da Receita
- Gestão Financeira
- Gestão das Contingências
- Gestão Contábil
- Gestão de TI
- Entity Level



# PROJETO CEMIG-SOX

## CRONOGRAMA

**jan a jul**

- Definição de Materialidade
- Mapeamento dos processos
- Identificação de GAPs

**mar a set**

- Remediação e Testes Auditoria Interna

**ago a dez**

- Testes e Certificação Auditor



## SISTEMA DE CONTROLES INTERNOS

- Normas e Procedimentos
- Modelo de Gestão - Comitês Corporativos
- Estrutura Organizacional
- Software de Gestão e Controle - ERP
- Gerenciamento de Riscos
- Melhores Práticas

—————> NÍVEL ADEQUADO DE CONTROLES INTERNOS



# PROJETO CEMIG-SOX

## Objetivos da Lei Sarbanes-Oxley





# PROJETO CEMIG-SOX

**GOVERNANÇA CORPORATIVA**

**SUSTENTABILIDADE**



**CRESCER AGREGANDO VALOR**



[www.cemig.com.br](http://www.cemig.com.br)

11º ENCONTRO ANUAL  
**Cemig-Apimec**

**CEMIG**  
A Melhor Energia do Brasil.

# PROJETO CEMIG-SOX

Adequação às determinações da Lei Sarbanes-Oxley  
seções 302 e 404

Eduardo L.O. Ferreira  
Superintendência de Auditoria Interna



IX Prêmio ANEFAC-PIPECAFI-SERASA  
Quanto mais transparente, melhor o mercado vê a sua empresa.