



Assessorias em disputas e litígios

KPMG Forensic



**Ser criativo
transforma negócios**

www.kpmg.com.br





A globalização traz consigo litígios que cruzam fronteiras e envolvem legislações de vários países.

O volume e a complexidade das regulamentações, juntamente com crescentes custos para solução de litígios e a incerteza do resultado através de processos morosos, representam os principais desafios relacionados a disputas (judiciais e arbitrais) enfrentados atualmente pelas organizações e indivíduos.

À medida que surgem os conflitos, é importante conhecer de forma objetiva os fatores críticos da disputa, avaliar os pontos fortes e fracos da posição das partes e elaborar um planejamento, considerando a complexidade das questões técnicas, econômicas e financeiras, para se buscar acordos ou os resultados mais justos possíveis.

Disputas internacionais podem também envolver questões como múltiplos idiomas, jurisdições e leis e normas internacionais aplicáveis. Os litigantes, com um domínio de todas estas questões e com uma avaliação sensata da posição de cada lado, possuirão um melhor posicionamento ao participarem destas disputas. É nesse ponto que os serviços da KPMG relacionados a disputas poderão auxiliá-lo.

Para contribuir com o êxito dos objetivos das disputas judiciais e arbitrais e reduzir o potencial impacto financeiro de custos, ou em perdas por reputação negativa, a KPMG oferece sua *expertise* e sua consultoria prática e sólida para ajudá-lo na resolução bem-sucedida de litígios.

Desafios enfrentados pelas empresas em disputas comerciais

Como a KPMG pode ajudá-lo

Evitar litígios sempre que possível (resoluções extrajudiciais).

Objetividade em benefício do tempo das disputas.

Aumento dos custos da resolução de disputas.

Diminua o risco das disputas por meio de avaliação antecipada (pré-perícia) visando a identificar se existe verossimilhança entre o alegado no processo e a contabilidade da empresa, além da análise dos documentos indispensáveis para a propositura do pedido.

Utilização inteligente de tecnologia e de ferramentas disponíveis.

Aumentos no volume e na complexidade das regulamentações.

Aumento na complexidade e nos tipos de disputa.

Crescente número de litígios.

Processos longos. Resultados incertos.

Grande experiência em litígios e em uma grande variedade de setores econômicos (e.g., serviços financeiros, indústria farmacêutica, de petróleo e gás, construção civil, manufatureira, de produtos de consumo etc.).

A complexidade das questões é tratada da maneira adequada por meio de uma análise assertiva que inclui o uso de especialistas, ferramentas e habilidades de análise de dados, modelos econométricos e abordagens estatísticas, se necessário.

Equipe com experiência prática em litígios complexos.

A globalização trouxe consigo litígios que cruzam fronteiras e envolvem vários países.

Equipes com experiência em disputas internacionais utilizando a metodologia consistente e global da KPMG para assessoria nestes trabalhos, bem como grande experiência multidisciplinar em arbitragem e disputas internacionais.

O volume de informações solicitadas e divulgadas como parte de um litígio.

Habilidades integradas e especializadas em eDiscovery e Big Data, utilizadas para a realização de perícias e análise de grande base de dados.

Atuando como uma rede de 3.000 profissionais multidisciplinares que operam em vários idiomas e culturas, os profissionais da KPMG Forensic são consultores de alta credibilidade em que grandes empresas globais confiam. A KPMG consegue oferecer a combinação correta de profissionais para litígios em locais-chave onde estes são resolvidos.

Os serviços da KPMG Forensic relacionados a disputas incluem assessoria relacionada a avaliações, quantificação de prejuízo, lucros cessantes, questões financeiras, econômicas e contábeis, engenharia, entre outras, através de avaliações objetivas e factuais, auxiliando na resolução de disputas em juízo arbitral, disputas judiciais, demandas de indenizações, entre outros tipos de transações comerciais.

Os profissionais da KPMG prestam serviços na qualidade de assistentes técnicos, peritos e testemunhas periciais (*expert witness*), sempre de forma independente. Estes dão suporte às partes em negociações e mediações, contudo, somente os sócios seniores atuam como testemunhas periciais dada a experiência nos temas.

Os profissionais da KPMG Forensic auxiliam os litigantes e os seus assessores jurídicos com disputas judiciais e

extrajudiciais que podem ter impactos relevantes sobre a organização, incluindo seus custos.

Estes identificam e examinam as principais questões contábeis, econômicas e financeiras envolvidas nos conflitos. A KPMG oferece uma ampla gama de serviços de Advisory relacionados a litígios, incluindo:

- Avaliação preliminar de casos (pré-perícia)
- Cálculo de indenizações e lucros cessantes
- Análises contábeis, econômicas e financeiras
- Projeções financeiras
- Análise de grande base de dados (Big Data)
- Depoimento de testemunhas periciais (*expert witness*)
- Determinação do valor objeto de acordo
- Investigações em perícia contábil
- Inteligência corporativa para pesquisa de antecedentes
- Divulgação e disponibilização de documentos e registros eletrônicos (eDiscovery)
- Determinação do valor objeto de acordo
- Investigações de perícia contábil
- Inteligência corporativa

Nossa experiência

A experiência da KPMG Forensic em serviços de Advisory relacionados a litígios inclui:

— Violações a contratos comerciais

— Litígios entre acionistas

— Litígios a respeito de seguros (interrupção dos negócios e lucros cessantes)

— Litígios entre investidores / Estados

— Litígios pós-aquisição

— Alegações de negligência profissional

— Litígios concorrenciais e outros de natureza regulatória

— Litígios a respeito da segurança de dados

— Disputas judiciais a respeito de falência

— Demandas relativas a desequilíbrios de contratos governamentais

— Contencioso tributário

— Ações coletivas (class action)

— Contratos de construção privada

— Litígios matrimoniais e de sucessão de valor

A KPMG auxilia os clientes no âmbito dos seguintes fóruns principais em todo o mundo:

— Câmara Internacional de Comércio

— Centro Internacional para a Solução de Litígios sobre Investimentos

— Comissão das Nações Unidas sobre Direito Comercial Internacional

— Associação Americana de Arbitragem

— International Court of Arbitration (ICC)

— Câmara de Comércio Brasil Canadá (CCBC)

— Tribunal de Arbitragem Internacional de Londres

— Centro Internacional de Solução de Litígios

— Centro Internacional de Arbitragem de Cingapura

— Câmara de Comércio de Estocolmo

— Juízos nacionais e regionais em todo o mundo





Por que escolher a KPMG para atender às suas necessidades relacionadas a litígios?

Conduta independente, sem conflitos de interesse para emitir seus pareceres e laudos, respaldada por sólida reputação.

A KPMG Forensic oferece uma equipe de profissionais experientes no assessoramento confiável e imparcial a respeito de uma gama de aspectos técnicos, contábeis, financeiros e econômicos de disputas. Além de possuírem profunda experiência na produção de provas em litígios complexos, a KPMG conta com profissionais com formação em contabilidade, estatística, finanças, economia, construção, engenharia, gestão de projetos, tecnologia, entre outras, suportando as avaliações econômico-financeiras.

Exigência de um profundo conhecimento multissetorial.

Cada vez mais, a natureza das disputas comerciais requer uma *expertise* detalhada e específica a respeito de cada assunto. Assim, a rede global da KPMG oferece sua equipe de especialistas setoriais, incluindo especialistas em Serviços Financeiros, Mídia e Telecomunicações, Governo e Infraestrutura, Energia e Recursos Naturais, Indústria Manufatureira e Automotiva e Serviços de Saúde e Indústria Farmacêutica.

Infraestrutura e competências de tecnologia forense

Atualmente, considerando um cenário disruptivo tecnológico, os litigantes normalmente enfrentam o desafio de lidar com grandes volumes de documentos e dados sobre as operações. Os profissionais da prática de Forensic da KPMG oferecem soluções utilizando pessoal treinado, tecnologia sofisticada, metodologias, ferramentas e centros tecnológicos especializados. Eles conseguem fornecer insights sobre litígios complexos importando dados sobre as operações e analisando-os por meio de bancos de dados relacionais e outras ferramentas tecnológicas, para ajudar a revelar padrões, vieses, erros e atividades fraudulentas. Essas capacidades podem ajudar você a reduzir custos e riscos e descobrir fatos escondidos em um labirinto de detalhes.

Presença local com alcance Global

Os profissionais da KPMG Forensic estão empenhados em oferecer aos clientes, de maneira consistente e no momento certo, as capacidades corretas de um consultor confiável, independentemente de onde ele esteja no mundo — uma vantagem importante pelo fato de algumas disputas comerciais complexas envolverem partes, juízos e turmas recursais de mais de um país. Eles oferecem verdadeiros serviços globais de Advisory relacionados a litígios, em virtude do investimento em uma metodologia global compartilhada, do treinamento global comum e de uma rede de sócios que atuam juntos.

Estudios de caso





Caso 1: Arbitragem Internacional utilizando equipe multidisciplinar em análise de modelagem financeira



O desafio

Um investidor estrangeiro, em conjunto com uma empresa brasileira, celebrou um acordo de investimento para construção e operação de um porto. O investidor estrangeiro teria como obrigações financiar e desenvolver os ativos da operação, de acordo com seu conhecimento e habilidade de mercado e a empresa brasileira seria responsável pela cessão, terraplanagem e obtenção de licenças de construção e operação da propriedade do terreno. Todos os direitos e deveres seriam consolidados através de uma Sociedade de Propósito Específico, cujo controle seria compartilhado pelas partes em uma espécie de joint venture.

Ao longo da fase inicial do projeto, as partes se desentenderam em relação a certas tomadas de decisão de investimento. Ainda neste ínterim, surgiu um terceiro investidor (brasileiro), que se propôs a cobrir os investimentos do investidor estrangeiro. Desta forma, a empresa brasileira rompeu o contrato de forma unilateral com o investidor estrangeiro, fechando um novo contrato com o novo investidor brasileiro.

Como esta operação seria estrategicamente importante para o investidor estrangeiro, considerando que este possui operações de exportação no Brasil, este entrou com um procedimento arbitral na Câmara Internacional de Comércio no que tange a reparação de perdas e danos e lucros cessantes consistentes naquilo que o investidor estrangeiro razoavelmente deixaria de ganhar.



KPMG Abordagem

Nesta arbitragem, os profissionais da KPMG Forensic também atuaram como assistentes técnicos, contratados pelo investidor estrangeiro. A habilidade multidisciplinar da KPMG fez a diferença neste projeto, dado que o trabalho consistia em exames de natureza financeira com projeção futuras.

Desta forma, a equipe de Infrastructure Deal Advisory realizou toda a modelagem financeira, com as projeções de receitas, custos e despesas para um projeto deste porte, considerando 30 anos e também a equipe de Industrial Markets auxiliou nas pesquisas de mercado relacionadas aos custos e despesas deste tipo de empreendimento (como os portos de Santos e Itaguaí) que suportaram os racionais de cálculo. Ademais, a equipe de Forensic realizou a interpretação dos contratos, corroborou os cálculos e confeccionou o laudo pericial econômico-financeiro para apresentação à corte arbitral.



Benefícios ao cliente

- A modelagem financeira apresentada foi muito importante para a decisão da corte acerca dos valores envolvidos e o que o investidor estrangeiro estaria deixando de ganhar.
- A contraparte não apresentou laudo econômico-financeiro com seus cálculos, considerando que este cenário de lucros cessantes de algo não existente seria indefensável. Desta forma, sua defesa sem uma produção de provas consistentes ficou fraca perante a corte arbitral
- O processo encontra-se em fase final de acordo entre as partes e este laudo pericial produzido pela KPMG tem sido de fundamental importância na tomada de decisão.



Caso 2: Atuando como assistentes técnicos para fins de arbitragem em um caso pós aquisição.



O desafio

O cliente da KPMG foi uma empresa europeia que produzia ração animal, que estava expandindo suas operações no Brasil. Avaliando suas necessidades de expansão para o mercado sul-americano, identificaram uma empresa brasileira familiar deste mesmo segmento, cujos resultados, bem como sua margem de lucro, apresentavam histórico e projeção futura positiva.

Após a aquisição desta pela empresa europeia, identificou-se através dos controles internos que a quase totalidade dos produtos, em seus processos de fabricação, não respeitava anteriormente a formulação que era de fato declarada aos órgãos reguladores, indicando, assim, uma prática supostamente fraudulenta, impactando diretamente os custos de fabricação, custos de desenvolvimento, dada a análise de viabilidade de novas formulações, impacto na percepção dos consumidores, e conseqüentemente, nas margens de lucros dos produtos, outrora positivas.



KPMG Abordagem

Quando contratados como assistentes técnicos, os profissionais da KPMG Forensic reuniram-se com os executivos-chave da companhia para entender o fluxo de formulação, desde os testes das fórmulas, passando pelo cadastro destes produtos nos sistemas integrados de gestão, interação e comunicação aos órgãos reguladores e processo de custeio para elaboração do produto final.

Após todo este entendimento, decidiu-se testar os produtos em uma base amostral e existente antes e depois da aquisição, considerando três premissas básicas: os registros sistêmicos de formulação do produto, declaração dos ingredientes junto aos órgãos reguladores e as embalagens dos produtos em que a formulação era divulgada ao consumidor. Desta forma, foram testadas as quantidades e tipos de ingrediente utilizados, declarados e informados ao consumidor, chegando ao total de 1.800 registros para testes, utilizando de *data & analytics*, para compor o resultado final.

Ao final, restou comprovada a manipulação de provas e os advogados estavam subsidiados com os melhores elementos para obter um acordo que fosse o mais justo para o cliente.



Benefícios ao cliente

- Os testes realizados indicaram que 100% dos produtos da amostra, formulados antes da aquisição da entidade, estavam com a sua formulação comprometida seja por quantidade ou qualidade do produto utilizado, apresentando inadequação em média de 77% dos ingredientes.
- O laudo pericial da KPMG Forensic identificou os fatos e as circunstâncias e contextualizou as inadequações cometidas antes da aquisição de forma objetiva, o que indicava um prejuízo na ordem de milhões de reais.
- Quando o perito da KPMG Forensic foi inquirido pela parte contrária, durante apenas uma sessão em procedimento arbitral, não restaram dúvidas acerca do modo inadequado de condução de negócios da administração anterior. Em benefício de tempo e custos, ao final desta fase de arbitragem, as partes decidiram-se por um acordo, o que não era a intenção inicial da vendedora.
- Este trabalho realizado pela KPMG também serviu como melhoria de processos pós-arbitragem, em que a Administração da empresa utilizou-se da metodologia aplicada para realizar testes recorrentes nas fabricações de seus produtos.



Caso 3: Perícia contábil e testemunho pericial em caso de suspeita de fraude



O desafio

O cliente da KPMG na Índia era um banco multinacional que estava adquirindo uma grande empresa de investimentos, títulos e valores mobiliários, de propriedade de uma empresa financeira estatal (vendedora). A vendedora por sua vez havia adquirido a empresa de títulos e valores mobiliários do proprietário anterior.

Durante o processo de aquisição, devido às reclamações de clientes de grande patrimônio, suspeitou-se de uma fraude com títulos e valores mobiliários. Algumas das operações fraudulentas diziam respeito ao período antes da própria aquisição pela vendedora da empresa de títulos e valores mobiliários, ao passo que outras relacionavam-se ao período depois da aquisição da companhia.

As operações remontavam há vários anos, envolvendo contratos complexos de futuros e de opções, assim como operações de mercado à vista com títulos e valores mobiliários. Havia também operações de falsificação e fraude, por meio das quais ações no valor de milhões de dólares eram desviadas por meio de contas conjuntas e contas de beneficiários para contas desconhecidas. Para piorar as coisas, o principal suspeito da fraude foi misteriosamente assassinado em um acidente de carro um dia antes que os profissionais da KPMG Forensic iniciassem o trabalho. Nos primeiros dias depois do início dos trabalhos, os profissionais da KPMG Forensic tiveram que ajudar o cliente a gerenciar a percepção que seus próprios clientes tinham da empresa e impedir a saída dos clientes mais importantes, assim como mitigar o risco de protestos públicos significativos e investigações pela Comissão de Títulos e Valores Mobiliários.



KPMG Abordagem

Os profissionais da KPMG Forensic dedicaram os primeiros dias a ajudar o cliente a reconquistar a confiança dos consumidores por meio de reuniões com os seus clientes de maior patrimônio, que eram também os mais negativamente afetados. Os profissionais da KPMG montaram o quebra-cabeça e encontraram várias ocorrências de ações desviadas. Foram observados vários pagamentos a clientes, os quais foram então comparados a extratos bancários, mostrando que o dinheiro havia sido desviado pelos criminosos, mas contabilizados como pagamento a clientes pela venda não autorizada das ações das quais eram titulares. A exposição parecia ser significativamente maior e a fraude mais complexa do que acreditou-se inicialmente.

Os profissionais da KPMG primeiramente utilizaram a análise de dados (*data & analytics*), mas no final recorreram a uma quantidade significativa de conciliações manuais devido à natureza da fraude. As operações foram analisadas juntamente com medidas corporativas, tais como ações dadas como bônus, desdobramento de ações pelo valor de face, dividendos e direitos. As operações com contratos futuros e de opções contabilizadas nas contas de clientes de alto patrimônio foram analisadas e estabeleceu-se um padrão. Os pagamentos a clientes foram mapeados nas contas contábeis de clientes. Vários pagamentos fraudulentos foram identificados como sendo para clientes, mas nunca foram feitos.

Durante a elaboração e análise da cópia dos HDs, detalhes de ativos que totalizavam vários milhões de dólares, como títulos, valores mobiliários e imóveis, e que estavam em nome do criminoso morto e de sua mulher, foram recuperados. Os profissionais da KPMG analisaram transferências de ações realizadas fora do mercado para identificar exemplos em que grandes quantidades de ações foram roubadas pelos criminosos, encontrando uma rede de movimentações de títulos em várias contas de clientes para contas de clientes em outras instituições depositárias envolvidas.



Benefícios ao cliente

- Foram descobertos prejuízos financeiros de vários milhões de dólares sofridos pelos clientes. Isso levou a uma alteração no preço de compra pago pelo cliente à vendedora.
- Com base em (a) investigação realizada pelos profissionais da KPMG para o cliente e (b) várias operações fraudulentas relativas ao período anterior à própria aquisição da empresa de títulos e valores mobiliários pela vendedora, esta também contratou os profissionais da KPMG, iniciando procedimento arbitral contra o proprietário anterior.
- O laudo pericial da KPMG Forensic identificou os fatos e as circunstâncias, explicou a rede complexa de fraudes cometidas ao longo de vários anos de maneira simples, e quantificou o prejuízo sofrido pela vendedora no período anterior à aquisição da empresa do proprietário anterior. O prejuízo totalizou milhões de dólares.
- Devido a determinados atrasos não previstos, o assunto permaneceu em compasso de espera durante três anos. Finalmente, o perito da KPMG Forensic foi inquirido pela parte contrária durante três dias em procedimento arbitral. A vendedora finalmente obteve uma sentença arbitral no valor integral demandado mais juros, e o proprietário anterior pagou o total da condenação.



Caso 4: Utilização das nossas habilidades em perícia contábil e investigação em um caso civil envolvendo a Lei de Repressão ao Crime



O desafio

A KPMG nos Estados Unidos foi contratada por uma firma global de advocacia para prestar serviços de perícia contábil, investigação e elaboração de laudos periciais representando uma grande empresa multinacional de energia que era o polo ativo em uma ação que corria na Justiça Federal de Nova Iorque. A disputa dizia respeito à condenação de pagamento de indenização no âmbito de um processo ajuizado no Equador em que alegou-se que a empresa de energia era responsável pela contaminação da floresta amazônica equatoriana. A ação anterior no Equador, cujo desfecho foi a condenação da empresa de energia ao pagamento de uma indenização multibilionária, levou os autores a procurar executar a sentença em vários países. A resposta da corporação foi impetrar uma ação na Justiça Federal de NY alegando, entre outras coisas, que a sentença equatoriana fora obtida por meios corruptos. Os profissionais da KPMG Forensic coletaram a documentação, realizaram análises detalhadas e colocaram à disposição da Vara Federal de Nova Iorque peritos para ajudar o juiz a determinar se os réus haviam violado a Lei de Repressão ao Crime Organizado (RICO).



KPMG Abordagem

Os profissionais da KPMG Forensic foram contratados para avaliar os documentos e outras informações colocadas à disposição dos nossos especialistas por meio da pesquisa independente e da produção de provas com o objetivo de avaliar se havia evidências da existência de uma quadrilha formada dentro da organização empresarial especialmente para realizar atividades fraudulentas. Eles analisaram uma quantidade significativa de dados variados (organizados em bases de dados ou não), tais como e-mails, demonstrações financeiras, notas fiscais, trechos do relatório razão contábil geral, tabelas de desembolso de recursos e trechos avariados de vídeos para estipular se a documentação claramente mostrava haver um plano sistemático dos réus executado com o intuito de enganar.

Os profissionais da KPMG desenvolveram uma ferramenta para carregar e agregar mais de 20.000 arquivos de dados. Essa ferramenta permitiu aos profissionais da KPMG identificar os registros-chave de negócio e outros documentos financeiros que demonstraram irregularidades financeiras e atividades inadequadas relacionadas à conduta dos advogados do autor da ação no Equador e de seus consultores. Essa ferramenta permitiu aos profissionais da KPMG agregar os dados e mostrar quando, onde e como o dinheiro era gasto. Após a análise de milhares de páginas de materiais, foi elaborado um mapa econômico a partir dos dados coletados que tornou visível o fluxo de recursos entre os indivíduos envolvidos e as entidades.

Além disso, os especialistas da KPMG deram sua opinião sobre se os registros financeiros contidos nos documentos disponíveis estavam de acordo com os padrões de transparência e prestação de contas.



Benefícios ao cliente

- Durante aproximadamente dois anos os profissionais da KPMG desempenharam um papel significativo colaborando no caso, elaborando laudos periciais e prestando testemunhos técnicos durante o processo judicial que o juiz considerou convincentes e o cliente obteve uma sentença favorável. Condenações civis obtidas por meio da aplicação da Lei de Repressão ao Crime Organizado são difíceis e, até o momento, este caso provavelmente é um dos poucos que foi bem-sucedido.
- O testemunho pericial da KPMG foi mencionado várias vezes na decisão do juiz como prova-chave no caso.
- A sentença proferida pela Vara Federal americana proíbe os réus de tentarem executar a sentença condenatória equatoriana nos Estados Unidos.

Fale com o nosso time

Emerson Melo

Sócio-líder de Forensic da KPMG no Brasil

Tel.: (11) 3940-4526

emersonmelo@kpmg.com.br

Alexandre Massao

Sócio de Forensic & Litigation da KPMG no Brasil

Tel.: (11) 3940-6379

amhabe@kpmg.com.br

Marcelo Gomes

Sócio de Forensic & Litigation da KPMG no Brasil

Tel.: (11) 3940-4829

marceloagomes@kpmg.com.br

Thais Silva

Sócia de Forensic & Litigation da KPMG no Brasil

Tel.: (21) 2207-9237

thaisasilva@kpmg.com.br



#KPMGTransforma



Baixe o
nosso APP

kpmg.com.br



/kpmgbrasil

@2020 KPMG Assesores Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil.

O nome KPMG e o logotipo são marcas registradas ou comerciais da KPMG International.

Todas as informações apresentadas neste documento são de natureza genérica e não têm por finalidade abordar as circunstâncias de uma pessoa ou entidade específica. Embora tenhamos nos empenhado em prestar informações precisas e atualizadas, não há garantia de sua exatidão na data em que forem recebidas nem de que tal exatidão permanecerá no futuro. Essas informações não devem servir de base para se empreenderem ações sem orientação profissional qualificada, precedida de um exame minucioso da situação em pauta. Conteúdo traduzido para a língua portuguesa da publicação Global Dispute Advisory Services em inglês. KPMG International. ANO 2018.