



cutting through complexity

ADVISORY

FORENSIC NO BRASIL

Forensic

kpmg.com/BR





A área de Forensic da KPMG no Brasil oferece serviços completos de assessoria em investigação, *compliance*, gerenciamento de riscos e suporte técnico em litígios.

Nossa equipe de profissionais é formada por contadores certificados, contadores forenses, advogados, arquitetos, engenheiros, administradores, economistas, profissionais de finanças e profissionais de tecnologia forense.

Serviços, equipe e área de atuação

A área de Forensic da KPMG no Brasil realiza investigações de naturezas contábil, financeira e econômica, incluindo análise de risco de fraude, avaliação de cumprimento e investigações relacionadas a Foreign Corrupt Practices Act (FCPA), UK Bribery Act e também leis brasileiras aplicáveis (antipropina e anticorrupção/direito econômico-defesa da concorrência), inteligência corporativa, prevenção à lavagem de dinheiro, suporte técnico em litígios com o objetivo de detecção, averiguação de fraudes e desvios de conduta por funcionários ou terceiros.

Os serviços da área de Forensic combinam recursos internacionais, habilidades técnicas e conhecimento específico por segmento de negócio para entender e prover respostas a uma variedade de ameaças que confrontam o moderno e complexo mundo dos negócios.

A área de Forensic trabalha com consistentes metodologias globais que, aliadas à filosofia de negócios de formação de profissionais com experiência em diversas indústrias, permitem desenvolver trabalhos que reduzem os riscos de perdas comerciais, reputação e imagem.

Os serviços oferecidos pela área de Forensic da KPMG no Brasil cobrem as áreas críticas nos processos internos quanto à identificação de remediação de vulnerabilidades nos setores público e privado.

A equipe de profissionais da área de Forensic da KPMG no Brasil é formada por contadores certificados, contadores forenses, advogados, arquitetos, engenheiros, administradores, economistas, profissionais de finanças e profissionais de tecnologia forense.



Nossas áreas de atuação são:

Investigação

Fornecemos serviços em investigações sobre suspeitas de fraude e má conduta, que exigem habilidades específicas na busca de evidências, coleta e análise de dados, elaboração de relatórios para suporte à sindicância ou processos administrativos e/ou judiciais. Também realizamos investigações de natureza regulatória em suspeitas de fraudes, distorções contábeis e/ou outras irregularidades que afetam a integridade dos negócios e da imagem de uma empresa. Prestamos serviços de investigação em:

- Fraude e má conduta
- Relatórios financeiros e títulos e valores mobiliários
- Propina e corrupção
- Violações regulamentares e normas corporativas
- Atos regulatórios
- Formação de cartel
- Pagamentos ou apuração de *royalties*
- Contratos de remuneração futura em processos de fusão e aquisição – Mergers & Acquisitions (M&A).

Linha Ética - Canal de Denúncias

A Linha Ética, serviço desenvolvido pela KPMG no Brasil, é um canal de comunicação independente para colaboradores, prestadores de serviços e clientes, garantindo o anonimato e a confidencialidade dos assuntos relatados.

Oferta completa de serviços

Disponibilização de infraestrutura completa para a empresa, com equipamentos, sistema e pessoas especializadas para a realização dos serviços.

Canais de comunicação acessíveis

Disponibilização de um 0800-URA personalizável, *e-mail*, *Website* e sistema de envio de relatos via SMS.

Equipe especializada

Profissionais capacitados em realizar a análise SCAN (Statement Analysis), técnica utilizada para analisar o conteúdo dos relatos registrados oralmente ou por escrito.

Investigação forense

Profissionais especialistas em investigação forense, capacitados para realizar a análise de irregularidades relatadas.

Idiomas

Disponibilidade para o atendimento nos idiomas português, inglês e espanhol.

Comunicação

Fluxo de comunicação interativo entre a KPMG e o cliente para o acompanhamento dos relatos, bem como suporte nas investigações e na extração de relatórios estatísticos via sistema.

Forensic Technology Services

Os serviços de tecnologia forense da KPMG utilizam recursos de *software* e *hardware* reconhecidos internacionalmente no mercado corporativo, entre os grandes escritórios de advocacia bem como na comunidade de *law enforcement*.

Esta prática é conduzida por uma equipe multidisciplinar de profissionais treinados e especializados na identificação, coleta, preservação e análise de informações eletrônicas e na produção de conhecimento voltada para gestão de riscos e compliance, investigações corporativas e suporte a litígios.

Utilizamos as melhores práticas de mercado e aceitas pelos órgãos governamentais e de regulação com atuação local e global, além de investir constantemente em pesquisas, desenvolvimento de metodologias e novas tecnologias.

Esta linha de serviços inclui ainda a análise proativa de dados (Data Analytics) que trabalha na identificação de padrões de comportamento em grandes volumes de dados e informações para prevenção, detecção e resposta a incidentes corporativos, tais como: desvios de processos, fraudes e ineficiências de controles internos.

O centro de tecnologia forense da KPMG do Brasil está conectado a rede global de laboratórios, que conta atualmente com cerca de 3.000 profissionais alocados em mais de 50 países, permitindo que o tempo de resposta em investigações seja adequada as necessidades e prioridades dos clientes.

Os serviços de Forensic Technology incluem:

- Recuperação, análise e produção de evidências digitais.
- Identificação, preservação, gestão e descoberta de evidências eletrônicas (eDiscovery).
- Análise de grandes volumes de dados (Data Analytics).
- Gerenciamento de riscos e governança da informação.

Fraud Risk Management

Os serviços de Fraud Risk Management são destinados a auxiliar nossos clientes na prevenção, detecção e resposta apropriada aos riscos de fraude e má conduta. Auxiliamos os clientes no desenho, na implementação e na avaliação de programas e controles antifraude.

Prestamos serviços de:

- Análise, desenvolvimento, implementação e avaliação de programas de prevenção e detecção de fraude e corrupção
- Implantação, gestão e/ou terceirização do canal de denúncias ou linha ética.

Propriedade Intelectual e Governança de Contratos

Fornecemos assessoria em gestão, governança e disputas relacionadas à proteção e à aplicação de direitos da propriedade intelectual. Também auxiliamos na revisão de informações de fornecedores e distribuidores e na apuração de *royalties*. Prestamos serviços de conformidade em:

- Licenças de *softwares*
- Gestão de ativos de *softwares*
- Canal de distribuição
- *Royalties*
- Conteúdo digital
- Gestão da propriedade intelectual
- Fornecedores.

Dispute Advisory Services

Buscamos auxiliar nossos clientes na prevenção e resolução de disputas comerciais que envolvam avaliação do dano, resoluções de auditoria, contabilidade e finanças. Oferecemos os serviços de nomeação de uma ou mais partes para atuar como peritos e assistentes técnicos em disputas legais, mediação e arbitragem. Atuamos também como peritos ou mediadores nomeados pela corte arbitral ou juízo. Nossos serviços incluem:

- Busca e gestão de evidências e descobertas (e-Discovery)
- Recuperação de evidências digitais
- Análise de grande volume de dados
- Assessoria técnica em disputas legais
- Arbitragem, mediação, perícia e assistente técnico
- Suporte em disputas relacionadas a M&A.

Regulatory Compliance

Os serviços de Regulatory Compliance (ou, em português, conformidade regulatória) estão relacionados com verificações e análises do correto cumprimento de leis, normativos, regulamentos ou políticas estabelecidas por órgãos, entidades e agências públicas.

O intuito desse serviço é identificar se as condutas e os procedimentos de empresas privadas ou públicas estão em conformidade com as diversas regras estabelecidas por órgãos reguladores e assessorar nossos clientes para que estes estejam em conformidade com tais regras.

Os principais serviços prestados em Regulatory Compliance são:

- **Anti Bribery and Corruption (ABC):** O risco de corrupção continua a ser uma preocupação das empresas globais, e agora nas empresas nacionais. Em 29 de janeiro de 2014 entrou em vigor a lei 12.846, que responsabiliza as pessoas jurídicas por atos lesivos contra a administração pública. Também oferecemos suporte às empresas quanto ao cumprimento de leis e regras antissuborno e anticorrupção internacionais, como FCPA EUA e UK Act de 2011, e outras normas antipropina do exterior que se encaixam nessa categoria.
- **Anti-Money Laundering (AML):** auxiliamos as empresas na estruturação, implementação e avaliação de um programa de intervenção e detecção ao crime de lavagem de dinheiro. Provemos suporte às empresas quanto ao cumprimento da legislação vigente emitida pelos órgãos reguladores (BACEN, COAF, SUSEP, CVM) e de outras normas e diretrizes relacionadas à prevenção e detecção de lavagem de dinheiro.
- **Concorrência** (ex.: cartel).
- **Regulatórios a empresas farmacêuticas.**
- **Controle de preços** (indústria de preços controlados).
- **Empresas com economia regulamentada.**

Data Analytics

Podemos identificar oportunidades para evitar fraude, perda e desvio de recursos, que podem ter um impacto imediato no resultado. A Metodologia de Global Forensic Data Analysis da KPMG é aplicada para examinar dados financeiros e operacionais rotineiros coletados no curso normal de negócios e extraindo valores adicionais, realizando uma série



de comparações, resumos e associações para detectar anomalias, padrões e tendências, que sejam indicativos potenciais de fraude ou outra má conduta.

Áreas de Atuação:

- **Lançamentos Contábeis Manuais:** Destacando lançamentos contábeis incomuns e padrões para obter uma visão geral da chave interna de controle de riscos para acompanhamento.
- **Folha de Pagamento:** Perfil e análise das transações de folha de pagamento e registros de fraude, perda e abuso.
- **Aquisição:** Perfil e percepção do departamento de Contas a Pagar incluindo regulatório, fraude e problemas de controle.
- **Despesas:** Identificando o uso indevido de despesas e aquisições, que não estejam de acordo com as políticas da empresa.
- **Lei Antissuborno:** Destacando transações incomuns, as quais podem indicar o não cumprimento da Lei e estipulando o monitoramento e compliance contínuos.

Corporate Intelligence

Corporate Intelligence é um serviço de coleta de informações públicas realizada a partir de ferramentas de consulta globais, adicionado à vasta experiência de nossos profissionais em analisar e destacar os fatores denominados “Red Flags” que podem afetar negativamente os negócios e/ou a imagem dos nossos clientes.

O serviço de Corporate Intelligence visa a prover informações precisas aos nossos clientes, auxiliando na tomada de decisão de forma adequada. Destacamos, ainda, questões que podem causar danos à reputação de uma empresa, seus diretores e seus acionistas.

Prestamos serviços em:

- *Integrity due diligence:* visa a validar a integridade do profissional, dos clientes, dos fornecedores e dos distribuidores dos nossos clientes no momento da contratação e da manutenção e renovação dessas contratações
- Suporte à investigação e litígios.

Major Project Advisory

Atuamos na assessoria a clientes envolvidos em projetos e/ou obras de grande porte, por meio da qual fornecemos assessoria na solução de conflitos relacionados com irregularidades/fraudes, custos de gestão, desempenho de projetos, cumprimento de cláusulas em contratos e outras demandas relativas ao desenvolvimento dos projetos.

Nossa assistência será efetuar a investigação de possíveis irregularidades/fraudes e/ou apoiá-los tecnicamente em discordâncias, sejam processos judiciais, sejam arbitragens aos setores públicos ou privados. Além dos nossos especialistas, a área de Forensic pode integrar e apresentar aos clientes os especialistas complementares de outras áreas da KPMG, como:

- Auditoria Interna - Internal Audit Regulatory and Compliance Services (IARCS)
- Redesenho e Melhoria de Processos - Business Performance Services (BPS)
- Segurança da Informação e Serviços ERP - IT Advisory Services (ITAS)
- Governança Corporativa e Sustentabilidade (GCS)
- Transações e Reestruturações - Transactions & Restructuring (T&R)
- Impostos (Tax)
- Entre outras.

Nossa Organização

A KPMG é uma rede global de firmas independentes que prestam serviços profissionais de Audit, Tax e Advisory. Estamos presentes em 155 países, com 162 mil profissionais atuando em firmas-membro em todo o mundo.

No Brasil, somos aproximadamente 4.000 profissionais distribuídos em 13 Estados e Distrito Federal, 22 cidades e escritórios situados em São Paulo (sede), Belém, Belo Horizonte, Brasília, Campinas, Cuiabá, Curitiba, Florianópolis, Fortaleza, Goiânia, Joinville, Londrina, Manaus, Osasco, Porto Alegre, Recife, Ribeirão Preto, Rio de Janeiro, Salvador, São Carlos, São José dos Campos e Uberlândia.

Globalmente, a rede KPMG destaca-se pela oferta de serviços de Audit, Tax e Advisory fundamentados em um profundo conhecimento dos setores e dos segmentos industriais — Serviços Financeiros; Saúde, Governo & Infraestrutura; Tecnologia, Mídia & Telecomunicação; entre outros —, que é fruto da experiência e da qualificação de nossos profissionais somadas às informações obtidas por meio de constantes pesquisas de mercado. Por meio desses serviços, as firmas-membro da rede KPMG auxiliam as empresas no gerenciamento de riscos e no seu desempenho em ambientes dinâmicos e desafiadores nos quais estas fazem negócios.



Contato

Gerónimo Timerman

Sócio-líder

Forensic

Tel.: (11) 3940-3006

geronimotimerman@kpmg.com.br

Werner Scharrer

Sócio

Tel.: (11) 3940-3265

wscharrer@kpmg.com.br

Antonio Gesteira

Diretor

Tel.: (11) 3940-3772

antoniosouza@kpmg.com.br

Alexandre Massao

Diretor

Tel.: (11) 3940-6379

amhabe@kpmg.com.br

Claudio Peixoto da Silva

Diretor

Tel.: (11) 3940-6468

claudiopsilva@kpmg.com.br

Damiàn Meta

Diretor

Tel.: (11) 3940-4095

damiánmeta@kpmg.com.br

kpmg.com/BR

   / kpmgbrasil

App KPMG Brasil – disponível em iOS e Android

App KPMG Publicações – disponível em iOS e Android



© 2015 KPMG Transaction and Forensic Services 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, o logotipo e "cutting through complexity" 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.