Forensic Services da KPMG no Brasil

Serviços inovadores e expertise global que ajudam a prevenir e solucionar casos de desvios de conduta e fraudes.

Ser criativo transforma negócios.

kpmg.com.br

Sumário

Forensic Services da KPMG no Brasil

Ferramentas estratégicas 4

Anticorrupção e antissuborno

Fraud Risk Management 5

Compliance regulatório 6

Corporate Intelligence (CI) e Due Diligence (DDI) 7

Dispute Advisory Services

Forensic Technology Services 8

Investigações 9

Prevenção à lavagem de dinheiro e a sanções comerciais 10

Digital compliance + LGPD 11

Gestão de riscos de terceiros 12

Hotline 14

Forensic Services da KPMG no Brasil

A área de Forensic Services da KPMG no Brasil assessora em todas as etapas e atividades relacionadas à prevenção, detecção e solução de riscos de integridade, incluindo investigações de diferentes naturezas, como de conduta - fraude interna, corrupção, ações anticoncorrenciais etc. -, contábil, financeira e econômica.

Com mais de 300 profissionais especializados, a KPMG Forensic ajuda as empresas a alcançarem o mais alto nível de integridade, bem como gerenciar o custo e o risco de ações judiciais, investigações e fiscalização. O propósito é o de evitar casos de má conduta que prejudicam o bom andamento dos negócios.

Os especialistas em Forensic Services da KPMG têm ampla experiência no mercado local e internacional. Além disto, as equipes são multidisciplinares, possuem know-how técnico para evitar e, ao mesmo tempo, resolver eficazmente disputas, coletar e analisar informações armazenadas eletronicamente, com suporte do laboratório Forense Techonology.

Ferramentas estratégicas

A KPMG no Brasil dispõe de serviços internacionalmente reconhecidos e profissionais de diferentes áreas adequadamente certificados. Toda esta expertise auxilia as empresas a alcançarem altos níveis de integridade em seus negócios. Os serviços conciliam métodos que vão desde a prevenção até a correta resolução de fraudes e desvios de conduta.

Outro diferencial é que todas as atividades relacionadas ao tema utilizam tecnologias forense que visam, sobretudo, simplificar, eficientizar e adicionar inteligência aos processos.

O portfólio de Forense da KPMG é composto por recursos que unem o que há de mais moderno em tecnologia forense e Data Analytics. Aliado a isso, as metodologias internacionais e os profissionais com experiência em diferentes indústrias permitem à KPMG oferecer serviços que podem reduzir prejuízos - em caso de ocorrências -, e evitam incidentes nocivos à imagem e à reputação da empresa.

Conheça, a seguir, as soluções em Forensic Services da KPMG no Brasil

Anticorrupção e antissuborno

Crime previsto em Lei (nº 12.846/2013), a corrupção é um dos riscos que mais afetam a imagem e reputação das empresas em todo o mundo. Independentemente do setor ou do porte da organização, a corrupção e o suborno podem causar danos irreparáveis na reputação e nos negócios.

Os serviços oferecidos pela KPMG no Brasil focam em três pilares: **prevenção, detecção e resposta**.

- **Serviços proativos antissuborno e corrupção:** ajudam no cumprimento de regras, regulamentos e legislação antissuborno e corrupção vigentes, incluindo leis internacionais - FCPA, UKBA -, e brasileiras. Tais serviços abrangem a avaliação de riscos, design e análise de programas de compliance, gerenciamento e triagem de terceiros, due diligence pré e pós-aquisição, integração de entidades, dentre outros.
- **Serviços reativos antissuborno e corrupção:** auxiliam na resposta de suspeitas ou alegações de suborno e corrupção. Os serviços compreendem investigação, uso de tecnologia forense e ferramentas de e-Discovery para revisar dados eletrônicos. Também atuamos com o desenvolvimento de planos estratégicos para fortalecer o ambiente ético da empresa por meio de auditoria interna e análise de não conformidades.

Fraud Risk Management

O objetivo dos serviços de gerenciamento de riscos de fraude é auxiliar o cliente a projetar, implementar e avaliar processos, políticas e controles que impeçam a ocorrência de fraude e má conduta. As soluções são igualmente relevantes para oferecer respostas rápidas e ações corretivas, caso ocorra alguma ação irregular.

Os serviços incluem:

- **Avaliação de risco de fraude e má conduta:** verifica as necessidades do cliente com base nos riscos de fraude, compliance e má conduta, incluindo os controles para evitar, detectar e responder a tais ocorrências.
- **Desenho, implementação e avaliação do programa de compliance:** programas de ética e compliance, iniciativas e controles antifraude relacionados de forma consistente com os critérios legais e regulatórios e com as práticas do setor que as empresas consideram eficazes.

Adicionalmente, há a implementação de programas e controles através da atribuição de funções e responsabilidades e implantação de recursos. Avaliação do programa e da eficácia operacional ou ambos.

Compliance regulatório

O conceito de compliance parece estar definitivamente inserido na gestão das empresas brasileiras.

A alta administração e executivos têm considerado o compliance uma iniciativa estratégica para o crescimento sustentável dos negócios, além de ser uma tendência mundial.

- **Diagnóstico de compliance, recomendações e Roadmap:** realiza o entendimento do processo atual de compliance, incluindo governança e cultura, risk assessment, pessoas e estrutura, políticas e procedimentos, treinamento e comunicação, tecnologia e data analytics, monitoramento e testes, investigações internas, linha ética e reporte.

  Este serviço é responsável pela avaliação de documentos existentes, entrevistas com profissionais de compliance, análise de processos, controles internos e atividades, desenvolvimento de procedimentos de testes (walkthrough), definição de recomendações e roadmap de implementação.

- **Implementação de programas de compliance:** estabelece governança e cultura de compliance, incluindo organograma, estrutura, responsabilidades, comitê de ética e regimento interno. Avaliação de riscos, definição de metodologia de gestão de riscos, captura de fatores internos e externos, inventário regulatório, identificação dos riscos junto aos executivos e gestores, bem como de processos e controles internos.

  Temos expertise em elaborar políticas e procedimentos relacionados ao tema, incluindo o código de ética e conduta, anticorrupção, lavagem de dinheiro etc. Adicionalmente, assessoramos o cliente na área de comunicação e treinamento, abrangendo o planejamento, o conteúdo e a aplicação (presencial ou EAD).

Para um programa eficiente de compliance regulatório, alguns elementos são essenciais, por exemplo, mensagem da liderança e cultura de compliance, estruturação do compliance *officer*, incentivos por desempenho e ações disciplinares etc.

Corporate Intelligence (CI) e Due Diligence (DDI)

No momento de firmar negócios e/ou parcerias, os serviços de inteligência corporativa ajudam as empresas a optarem pela decisão mais assertiva, especialmente, se a negociação estiver ocorrendo com organizações sediadas em outros países. Analisar a reputação e os vínculos societários de tais organizações são fundamentais para o sucesso deste tipo de negócio.

Por isso, oferecemos serviços de:

- **Due Diligence (DDI):** envolve a coleta e a análise de dados sobre o histórico de mercado, reputação e integridade de indivíduos e organizações, geralmente, em relação aos negócios existentes ou em potencial. O DDI identifica riscos improváveis de serem revelados por due diligence financeira e legal. Podem ser utilizados em diferentes cenários, abrangendo a verificação de riscos no contexto de transações de equity, estate ou dívida.
- **Suporte para investigações:** assistência fornecida no curso de investigações, que pode variar de revisões completas do tipo DDI de indivíduos ou entidades ao fornecimento de informações direcionadas de importância estratégica.
- **Suporte para litígios:** varia desde a análise completa do tipo DDI sobre indivíduos ou entidades até o fornecimento de informações direcionadas de importância estratégica. Se o trabalho estiver sendo realizado em antecipação ao início de um processo civil, localizar e avaliar os ativos dos possíveis réus pode ser essencial.

Dispute Advisory Services

A KPMG Forensic fornece assistência profissional objetiva e independente para prevenção e resolução de disputas comerciais. As soluções compreendem relatórios e evidências sobre descobertas de especialistas, avaliação de danos, fornecimento de um processo ordenado para identificação e avaliação do caso de uma parte em questões comerciais ou contábeis.

Neste quesito, a área Forense disponibiliza suporte em:

- **Árbitro, mediador ou testemunha especializada em tribunal:** atuação como árbitro, mediador ou perito nomeado pelo tribunal.
- **Serviços de transações Forenses:** usar de modo proativo o conhecimento de disputas para aconselhar os clientes sobre cláusulas de contratos de compra e venda - antes de serem assinados -, na preparação de contas completas e no envio de propostas ou aconselhamento sobre elas.
- **Inventário e busca de ativos:** aplicamos técnicas e soluções forenses, além de nossa expertise em Corporate Intelligence Services para auxiliar na identificação, localização e registro de ativos em nome de empresas e pessoas diretamente envolvidas no caso ou em nome de entidades ou pessoas relacionadas

Forensic Technology Services

A KPMG Forensic Technology Services auxilia o cliente a identificar, preservar, produzir, reter e dispor de informações para assuntos regulatórios e de descoberta (investigação). Temos know-how em tecnologias de ponta a ponta, além de suporte ao programa para clientes e seus advogados em resposta a um evento regulatório ou de investigação.

Os serviços compreendem:

- **Gerenciamento de informações de registros:** identificação, classificação e redução de dados e informações para conformidade e controle de custos. Avaliação, desenvolvimento e implementação de programas de gerenciamento de registros.

  Além disso, inclui o desenvolvimento de processos e ferramentas de suporte, no intuito de aprimorar os processos de retenção e produção legais de uma empresa.
- **Recuperação de evidência digital e análise de dados:** análise de dados do cliente em resposta a uma investigação e/ou evento regulatório ou contencioso. Inclui filtro, processamento, hospedagem e gerenciamento de informações armazenadas eletronicamente (ESI) para investigações e litígios.
- **Gerenciamento de evidências e descobertas:** identificação, preservação e coleta de ESI para investigações e litígios.

Investigações

Esta área auxilia consultores jurídicos, conselhos de administração, comitês de auditoria e gerência na compreensão clara dos fatos. Isto é bastante necessário para determinar se houve ou não casos de fraude e má conduta ou até mesmo a violação de leis, regulamentos e políticas da empresa.

Podemos auxiliar por meio de:

- **Relatórios financeiros e investigações de valores mobiliários:** verificação de relatórios contábeis, financeiros ou gerenciais, por exemplo, reconhecimento inadequado de receita, superavaliação de ativos, subavaliação de passivos e divulgações inadequadas.
- **Investigações de fraude e má conduta:** apropriação indevida de ativos, como peculato, fraude na folha de pagamento, roubo externo e falsificação. Receita ou ativos obtidos por atos fraudulentos ou ilegais, como clientes em excesso e prática de venda enganosa.

  Violações de políticas internas e expectativas de mercado de conduta ética nos negócios, por exemplo, conflitos de interesse, discriminação, fraude fiscal, informações privilegiadas, roubo de dados comerciais de concorrentes e infrações ambientais. Além de condutas de assédio e/ou outras violações éticas.
- **Investigações regulatórias:** violações das leis e regulamentos nacionais e internacionais, como suborno e corrupção, FCPA, UKBA, Lei n° 12.846 (BCCA) etc.

Prevenção à lavagem de dinheiro e a sanções comerciais

Por meio de cinco pilares estratégicos - Governança e Estratégia, Controles, Treinamento e Comunicação, Manutenção de Registro e Monitoramento e Teste -, a área de Forensic Services atua de modo preventivo, usando recursos de regulamentação financeira forense. Além de avaliação de risco AML, análise de lacunas, Due Diligence, Know Your Client/Customer (KYC), testes de monitoramento de transações, correção e validação.

Os serviços abrangem:

- Avaliação de risco de toda a empresa ou de linha de negócios da AML;
- Avaliação de lacunas em relação aos requisitos e orientações legais e regulatórias e contra práticas de liderança;
- Elaboração, revisão e consultoria de políticas e procedimentos;
- Assistência na implementação de políticas e procedimentos de AML/FATCA;
- Assistência em projetos de correção ou revisão retrospectiva em relação aos clientes ou transações existentes;
- Fornecimento de treinamento;
- Assistência na seleção de fornecedores de software AML, implementação e ajuste de software de monitoramento de transações;
- Cumprimento de sanções comerciais (AML);
- Testes independentes, conforme definido pelas leis e regulamentos contra lavagem de dinheiro;
- Assistência a reguladores, governos, organismos comerciais no aprimoramento de regulamentos ou orientações contra a lavagem de dinheiro.

Digital compliance + LGPD

A KPMG desenvolveu sua estrutura e metodologia de gerenciamento de privacidade para abordar a LGPD. Seguir nossa orientação permite ao cliente incorporar uma abordagem baseada em riscos e pragmática para alcançar os objetivos de cumprimento dos requisitos regulatórios.

Princípios da privacidade

Elementos de privacidade são vistos contra os "Princípios de privacidade geralmente aceitos", reconhecidos internacionalmente, que fornecem os fundamentos para nosso framework de gestão de privacidade.

Framework de gestão de privacidade

Os elementos do nosso framework são aqueles que as organizações empregam para gerenciar a privacidade. Eles fornecem uma estrutura prática e pragmática para a gestão e supervisão cotidiana da organização requeridos para gerenciar a privacidade.

Abordagem da KPMG

Nossos serviços de privacidade foram desenvolvidos com base na necessidade de soluções personalizadas e fundamentadas nos riscos das organizações para, assim, endereçar suas necessidades individuais de privacidade, apetite de risco e estratégia futura.

Sua estrutura modular e por camada habilita soluções direcionadas e adaptadas para que sejam desenhadas, desenvolvidas, implementadas e monitoradas consistentemente, quebrando as barreiras de complexidade da privacidade e de organizações globais.

Gestão de riscos de terceiros

Neste quesito, a área de Forensic da KPMG no Brasil disponibiliza recursos que visam a gestão eficaz de riscos de terceiros, no intuito de proporcionar negociações corporativas mais éticas. Recentemente, a KPMG criou a plataforma Third Party Risk Management (TPRM), que por meio de Data Analytics faz a avaliação de terceiros.

Atuamos com a colaboração de diferentes recursos, como: plataforma KPMG; práticas internacionais de TPRM aplicadas a plataforma; eficiência na captura e tratamento de fontes de dados; algoritmo KPMG para avaliar e qualificar informações (Score KPMG); modelo operacional de gestão de TPRM; workflow e gestão de rotinas na plataforma; dashboards de gestão e monitoramento e; rotinas de alertas integradas aos sistemas operacionais.

Input de dados

- Enriquecimento de dados;
- Apenas o CNPJ ou CPF é necessário;
- Outros campos definidos em concordância com o cliente para melhorar a qualidade das análises.

Fontes de informação

- Agregação de informações públicas;
- Inclusão de dados estruturados de APIs e da internet em geral;
- Utilização de informações de parceiros KPMG;
- Integração com ERP da empresa.

Resultados precisos

- Informações estruturadas;
- Dashboards e relatórios intuitivos;
- Resultados em poucos minutos;
- Gestão de terceiros com avaliação e revisão KPMG.

Data Access

- Aquisição e assimilação dos dados de terceiros conforme escopo do cliente.

Data Exploration

- Descoberta de padrões de risco através de consultas públicas em fontes governamentais e privadas, apresentando o resultado por meio de máquina.

Risk Assessment

- Preenchimento do formulário de riscos por parte do cliente a fim de categorizar o nível de risco entendido pela empresa.

Reporting e Monitoring

- Apresentação dos resultados iniciais em Dashboards interativos, contemplando a exposição ao risco e monitoramento de alterações, ambos de terceiros.

Hotline

O Canal de Denúncias/Linha Ética é uma ferramenta que ajuda a combater e, ao mesmo tempo, gerenciar de forma integrada as suspeitas de fraudes e de desvios de conduta. As denúncias feitas por meio deste canal são mantidas em anonimato. O Hotline garante a transparência na condução dos processos de investigação.

A Linha Ética recebe as denúncias por quatro canais: 0800, linha telefônica gratuita e personalizada; e-mail, endereço único criado apenas para a recepção dos relatos do cliente, por exemplo, nomedocliente@linhaetica.com.br; website, o domínio é estabelecido previamente com cada empresa e; caixa postal, envio da denúncia por meio de cartas.

1- Entendendo a denúncia

Trabalhamos em etapas estratégicas para, assim, obter resultados rápidos e assertivos:

- **Receber:** o recebimento do relato consiste em atender o denunciante e tomar ciência do fato relatado. O atendimento pode ser feito em português, espanhol ou em inglês.
- **Revisar:** tratamento do teor da denúncia. Nesta etapa, revisamos todas as informações fornecidas pelo denunciante para, assim, avaliar se há a necessidade de mais dados antes de reportar o fato ao cliente.
- **Classificar:** a classificação é uma análise prévia da denúncia, cujo objetivo é classificá-la de acordo com a ocorrência - assédio, conduta, discriminação, elogio, fraudes, meio ambiente, reclamação, roubo e segurança do trabalho.
- **Reportar:** a última etapa do processo trata-se do encaminhamento do relato de forma compreensível. A denúncia na íntegra também é encaminhada ao cliente.

2- Benefícios de um canal externo e independente

Quando se trata de denúncias, o anonimato e a transparência no tratamento das acusações são determinantes para a resolução dos casos, assim como para a confiança dos denunciantes. Uma Linha Ética eficaz reduz a possibilidade de práticas não coniventes com o código de conduta da empresa, incentiva a cultura organizacional moralmente correta etc.

A adoção deste tipo de ferramenta impacta positivamente nos resultados financeiros da empresa, pois trabalha preventivamente. Desta forma, evita, por exemplo, possíveis fraudes, casos de corrupção e suborno etc., que, na maioria das vezes, causam prejuízos financeiros e de imagem para as organizações.

Canais de comunicação acessíveis

Disponibilizamos diferentes meios de comunicação de fácil acesso, como 0800-URA personalizável, e-mail, website e caixa postal.

Sistema

Parametrizável de acordo com a necessidade do cliente, possibilitando que todo o processo seja feito via website. Acesso ao banco de dados, facilitando a geração de relatórios, workflow para gerenciamento do início ao fim do relato com alertas de Service Level Agreement (SLA), indicação da severidade do relato e controle de acesso por perfis.

Equipe especializada

Profissionais capacitados em análise SCAN (Statement Analysis) - técnica utilizada para avaliar o conteúdo dos relatos registrados oralmente ou por escrito.

3- Como ajudamos?

Oferta completa de serviços

Oferecemos a infraestrutura necessária por meio de equipamentos, sistemas e pessoas especializadas para a realização dos serviços.

Investigação forense

Contamos com especialistas capacitados em investigação forense para realizar a análise das irregularidades relatadas.

Treinamento

Assessoramos na condução de treinamentos específicos sobre a Linha Ética.

Idiomas

Atendimento em três línguas: português, inglês e espanhol.

Comunicação

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

Fale com o nosso time

Emerson Melo
Sócio-líder de Forensic
Tel.: (11) 3940-4526
emersonmelo@kpmg.com.br

Alexandre Massao
Sócio
Tel.: (11) 3940-6379
amhabe@kpmg.com.br

Marcelo Gomes
Sócio
Tel.: (11) 3940-4829
marceloagomes@kpmg.com.br

Raphael Soré
Sócio
Tel.: (11) 3940-5958
rsore@kpmg.com.br

Carolina Paulino
Sócia
Tel.: (11) 3940-4096
cpaulino@kpmg.com.br

Fernanda Flores
Sócia
Tel.: (11) 3940-4891
fernandaflores@kpmg.com.br

Carlos Tomiato
Sócio
Tel.: (11) 3940-5493
ctomiato@kpmg.com.br

Alessandro Gratão
Sócio-diretor
Tel.: (11) 3940-5740
alessandrogratao@kpmg.com.br

Dino Almeida
Sócio-diretor
Tel.: (11) 3940-4545
dinoalmeida@kpmg.com.br

Thais Silva
Sócia-diretora
Tel.: (21) 2207-9237
thaissilva@kpmg.com.br

#KPMGTransforma

Baixe o APP
KPMG South America

kpmg.com.br
/kpmgbrasil

© 2020 KPMG Assessores 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.

Projeto gráfico e diagramação: Gaudí Creative Thinking.