

FRAUDES CONTÁBEIS, CORRUPÇÃO E O PAPEL DO PERITO CONTADOR

Fernando Viana – Diretor Responsável

PALESTRANTES:

- Alexandre R. Serer - KPMG
- Gabriel Jacintho – G. JACINTHO CONSULTORIA
- Sidney Gomes – BDO BRASIL

➤ AGENDA

- REFERÊNCIAS
- A FRAUDE
- O PERFIL DO FRAUDADOR | LEI ANTICORRUPÇÃO
- PROGRAMA DE TRANSPARÊNCIA
- CASES



REFERÊNCIAS

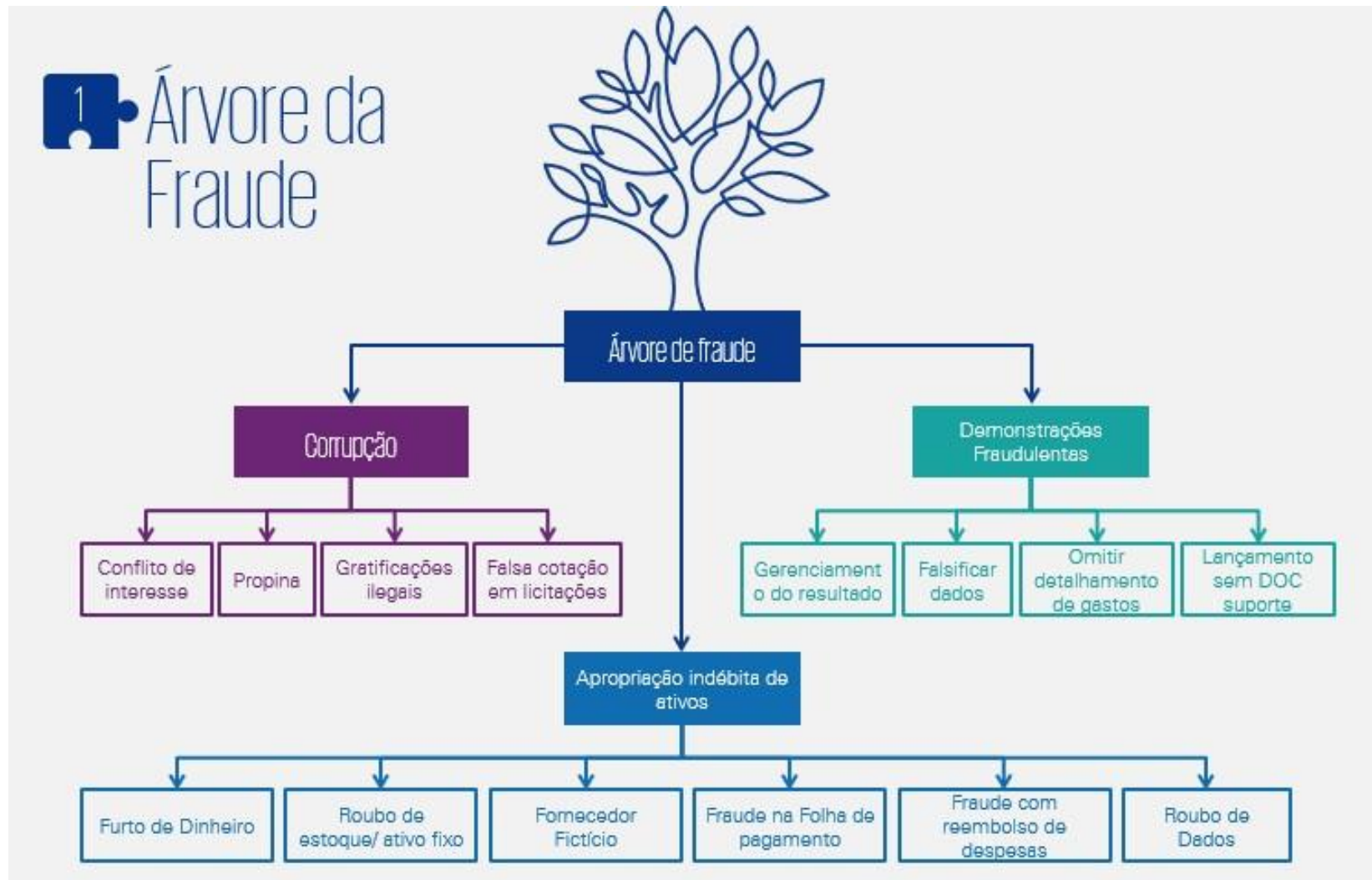


Palestra apresentada dia 03/10/2019



A FRAUDE

Conceito



Triângulo da fraude

Por que as fraudes são cometidas?

Pressão

- *Financeira;*
- *Comportamento pessoal;*
- *Relacionada ao trabalho.*



O Triângulo da fraude de Donald Cressey, famoso criminalista norte americano.

Racionalização

- *“Estou somente tomando esse dinheiro emprestado”;*
- *“Esse empréstimo é temporário;*
- *“Ninguém será prejudicado”;*
- *“A empresa deve muito para mim”;*

Oportunidade

- *Nível de confiança*
- *Deficiência nos controles internos*

Triângulo da fraude - Pressão





O PERFIL DO FRAUDADOR

Respeitado (38%),
4x maior
probabilidade que
alguém com **baixa**
reputação

36–55
Idade

Senso de ser
superior



Autocrático
3x maior
probabilidade que
alguém **amistoso**

79%
homem

Autoridade
ilimitada
44%

42% das fraudes
fraudadores intern

35% das fraudes
até 6 anos de
trabalho.

Custo da fraude:
Excedendo
US\$ 1M (27%).

Lei anticorrupção



- ✓ Todas as empresas brasileiras e seus dirigentes estão sujeitos a penalidades
- ✓ Para evitar riscos as empresas devem implantar programas de Integridade



PROGRAMA DE TRANSPARÊNCIA

Assista a entrevista de Gabriel Jacintho para o canal de Redes Sociais e Inovação Digital em A Tribuna sobre o assunto.

Disponível em: <https://youtu.be/Zz-iDNjmAXg>



O que é o Programa de Transparência ?

- ✓ Tecnologia do LEGAL ÉTICA, que visa garantir que todos os envolvidos com uma empresa **cumpram** suas práticas de conduta
- ✓ Combate as **IRREGULARIDADES**



Canal de Denúncias LEGAL CONTROL

Ligue | Call: 0800 400 3333

Acesse | Access: <http://legalcontrol.legaletica.com.br>

Como funciona o Programa?



- ✓ Registro de ocorrência através do sistema Legal Ética
- ✓ Anônimas ou identificadas
- ✓ As ocorrências podem descrever situações de desvios de conduta, reclamações, ou mesmo registrar elogios. No entanto, é importante instruir os colaboradores, para evitar denúncias infundadas.

Canal de Comunicação

- ✓ Atribuir um nome fictício ao caso para evitar o risco de exposição.
- ✓ Devo chamar ou designar um Comitê de investigação?
- ✓ Quem fará parte da equipe de investigação?
- ✓ Existem C level ou Diretoria envolvida? Se sim, irei terceirizar a investigação?
- ✓ É necessário ter um advogado nos assessorando na investigação?





Procedimentos de Investigação

O que se espera de uma investigação?

- Confirmação ou identificação do(s) autor(es) da conduta fraudulenta;
- Materialidade da fraudes;
- Partícipes;
- Modus operandi;
- Extensão dos impactos da fraude cometida;
- Mensuração dos desvios, se possível;
- Confirmação ou não de indícios;
- Salva guarda de informações e documentos ligados à investigação; e,
- Garantia de prova válida e lícita (teoria dos frutos da árvore envenenada);
- Prova íntegra, lícita e forte para uso em esfera judicial (criminal, civil ou trabalhista)

Procedimentos de Investigação

Planejamento

- Qual o objeto da Investigação, o que deve ser Investigado?
- Qual o período dos fatos?
- Qual a extensão do eventos? Quais empresas e departamento envolvidos?
- Qual a origem da denúncia? Externa, Interna, Canal de Denúncia...?
- Quais os objetivos da investigação? O que se pretende alcançar?
- O que se pretende fazer com os resultados da investigação?
- Há indícios? Se sim, quais?
- Há suspeitos? Eles ainda não estão na entidade lesada?
- Plano de confidencialidade e salvaguarda de informação sensível.
- Plano de Investigação.

Execução parte 02 – *Background Check*

- Análise de mídia dos principais custodiantes ou terceiros ligados ao caso;
- Levantamento patrimonial;
- Elaboração de rede de relacionamentos;

Execução parte 01 – Tecnologia Forense

- Seleção de Custodiantes (nomes de pessoas relevantes);
- Avaliação de dispositivos eletrônicos existentes, ambiente de redes, gigas;
- Coleta de dados ligados aos custodiantes; cópia bit a bit (imagem);
- Formalização da cadeia de custódia e registro dos procedimentos de coleta em ata notarial (licitude e validade da prova);
- Tratamento dos dados (abertura de dados, deduplicação);
- Análise de comportamento do usuário (internet, programas, rede);
- Elaboração de palavras-chave;
- Compilação de dados em ferramentas de E-Discovery, organização em blocos de revisão, por revisor.
- Seleção e segregação de documentos em (i) relevante, (ii) não relevante, (iii) hot (prova forte).
- Track de família de e-mail (origem e destino).
- Organização de informações em linha lógica.

Procedimentos de Investigação

Execução parte 03 – Data Analytics & Forensic Accounting

- Análise e cruzamento da base de pagamentos e, em alguns casos, de recebimentos com custodiantes e/ou outros terceiros.
- Cruzamento de custodiantes ou de terceiros com registro de fornecedores, autônomos, folha de pagamento, clientes ou outras base de registro;
- Análise estatística de base de dados (Pareto, Lei de Benford, análise gráfica);
- Análise de origem e aplicações de recursos financeiros e disponíveis (*follow the money*)
- Análise documental e de constatação de transações indevidas.
- Análise de registros contábeis (manipulação de livros).

Relatório Final

- Constatações sobre os principais custodiantes;
- Modus Operandi
- Autoria
- Principais eventos
- Materialidade (racionalidade entre autor, eventos e provas).
- Mensuração da perda causada pela fraude, se possível
- Meio de obtenção da prova lícito.
- Documentação suporte (rica e vasta)
- Relatório apto para uso em esfera judicial ou mesmo extrajudicial.

O papel do Perito Contador em Investigações

- Analisa as situações financeiras, econômicas e patrimoniais atípicas;
- Cruza dados contábeis com dados não contábeis;
- Constata mediante exames, o benefício econômico direto ou indireto auferido pelos fraudadores;
- Analisa a origem e a aplicação de recursos financeiros de alta liquidez, identificando a sua ocultação, quando possível;
- Analisa mediante critério estatístico, base de dados robustas, identificando anormalidades;
- Prepara prova documental que suporta as constatações obtidas por outras técnicas forenses, como as obtidas mediante tecnologia forense e de *background check*;



CASES

ADVOCACIA - SECRETÁRIA

- ✓ CHEQUES EMITIDOS E PAGOS SEM COMPROVANTES
- ✓ CONCEDER DEPOIMENTO JUNTO À DELEGACIA

MONTAGEM DE FÁBRICA NO RIO DE JANEIRO

- ✓ REMESSA DO EXTERIOR DESAPARECIDA
- ✓ CONLUIO – ADMINISTRADORES ESTRANGEIROS E LOCAIS
- ✓ US\$ DESAPARECEU
- ✓ FÁBRICA PRONTA E OPERANDO

ASSOCIAÇÃO REVENDA VEÍCULOS

- ✓ **CONFUSÃO** EXCESSIVA NA DOCUMENTAÇÃO APRESENTADA
- ✓ **POUCA PARTICIPAÇÃO** DOS ADMINISTRADORES
- ✓ FALSIFICAÇÃO DE DOCUMENTOS DE VÁRIAS NATUREZAS
- ✓ DESCOBERTA DO NÃO PAGAMENTO DOS NOSSOS HONORÁRIOS



OBRIGADO!



GABRIEL DE CARVALHO JACINTHO

ADMINISTRADOR E CONTADOR

TEL: +55 (11) 3124-2555

gabriel@gjacintho.com.br

www.gjacintho.com.br



ALEXANDRE R. SERER

ASERER@kpmg.com.br



SIDNEY GOMES

BDO BRAZIL

TEL: +55 (11) 3848 5880

sidney.gomes@bdo.com.br

www.bdobrazil.com.br



FERNANDO VIANA

ACTUAL CONTABILIDADE E PERÍCIAS

TEL: +55 (11) 3871.0506

fernando@actual.sc

<http://www.actual.sc>

VENHA FAZER PARTE DA



associados@anefac.org.br

anefac.org.br
revistaanefac.com