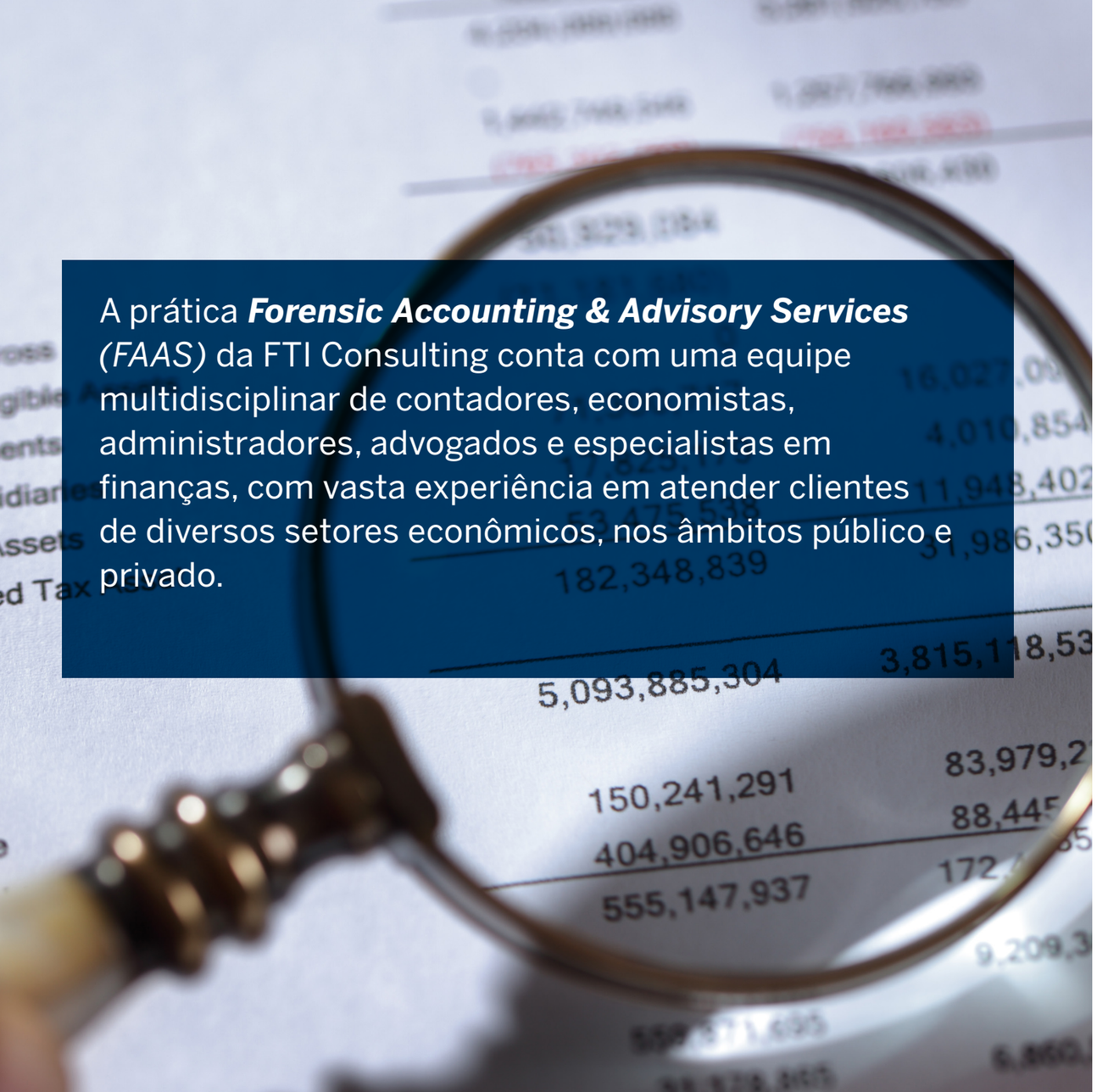
FTI CONSULTING™

# FORENSIC ACCOUNTING AND ADVISORY SERVICES

CRITICAL THINKING
AT THE CRITICAL TIME™



A prática ***Forensic Accounting & Advisory Services*** *(FAAS)* da FTI Consulting conta com uma equipe multidisciplinar de contadores, economistas, administradores, advogados e especialistas em finanças, com vasta experiência em atender clientes de diversos setores econômicos, nos âmbitos público e privado.

# Forensic Accounting **and Advisory Services**

A plataforma global oferece serviços na área de Contabilidade Forense e opera em 28 países, cultivando exigentes processos internos de certificação e treinamento avançado.

A FTI Consulting auxilia comitês de auditoria e assessores jurídicos, oferecendo capacidade de resposta rápida para as investigações típicas de contabilidade e de informação financeira. A experiência na condução de trabalhos envolvendo contabilidade forense e investigações financeiras permite que a equipe de especialistas possa avaliar rapidamente a situação e projetar uma investigação dimensionada para ser executada de forma rentável e em fase.

A FTI Consulting oferece suporte a clientes em complexas disputas nas áreas judicial e arbitral, investigações de fraudes corporativas, auditoria de Compliance norteada por normas anticorrupção (*FCPA, UK Bribery* e Lei 12.846/13) e questões regulatórias.

# Apoio a Disputas
# **Judiciais e Extrajudiciais:**

- Atuação completa de assistência técnica do início ao fim, durante o andamento do processo e com realização de reuniões preliminares junto aos *stakeholders* envolvidos (cliente, advogados, peritos e outros assistentes técnicos), com intuito de esclarecer questões intrínsecas do setor envolvido ou do objeto da lide.
- Análise detalhada das peças e documentos constantes nos autos do processo, com o objetivo de levantar e esclarecer informações que deverão ser utilizadas nos trabalhos periciais.
- Elaboração de quesitos de natureza contábil, econômica e financeira, podendo ser estes quesitos iniciais, complementares ou de esclarecimentos, de acordo com a fase e necessidade do processo.
- Participação em diligências e em reuniões com a perícia oficial para o levantamento, esclarecimento ou discussão sobre todo material, documentação e procedimentos necessários para a avaliação do perito.
- Elaboração de Laudo Técnico com todos os esclarecimentos exigidos ao perito ou de Parecer Técnico Crítico ao Laudo Pericial.
- Elaboração de documento sobre esclarecimentos e respostas a quesitos complementares ao trabalho pericial.
- Testemunho e depoimento especializado em juízo ou câmaras arbitrais sobre o objeto do trabalho pericial.

A FTI Consulting, representada por seus profissionais altamente qualificados, sintetiza as informações financeiras, concorrenciais e setoriais para assessorar os clientes a lidar com questões financeiras e econômicas desafiadoras em disputas comerciais, financeiras, econômicas e contábeis, sejam elas nas esferas judicial, extrajudicial ou arbitral. A experiente equipe global oferece valiosa contribuição para auxiliar os clientes durante todos os estágios de uma disputa, desde a avaliação inicial do caso, seu aprofundamento, estratégia da situação, análise de danos e estudo de acordos.

# Investigações de Fraudes – **Principais cenários de atuação**

- **Manipulação e alteração de dados nos registros contábeis e relatórios financeiros:** Por meio de análise abrangente e detalhista, a FTI Consulting avalia as principais alterações feitas intencionalmente nos registros financeiros e contábeis, assim como realiza uma avaliação dos impactos dessas distorções nas demonstrações financeiras.
- **Fraude envolvendo terceiros:** Fraudes comuns realizadas nas empresas, sejam elas de pequeno, médio ou de grande porte, costumam estar relacionadas a fornecedores. Os contadores da FTI Consulting possuem expertise e metodologia única para avaliar e rastrear os pagamentos realizados aos fornecedores, com análise aprofundada de pagamento X recebimento (produto ou serviço), análise de tendências e identificação de fornecedores fantasmas. A equipe de contabilidade forense já atuou em diversas investigações envolvendo fraudes com fornecedores e outros terceiros.
- **Apropriações Indébitas:** Ativos que possuem alto índice de liquidez, acesso a contas bancárias e estoque de alto valor agregado podem ser alvos de extravios e furtos significativos nas empresas. Os contadores forenses, em conjunto com o time de Inteligência da FTI Consulting, conseguem identificar possíveis fraudes e extravios de valores, por meio de pesquisa no Brasil e no mundo.
- **Conflitos de Interesse:** Conflitos de interesse podem estar diretamente relacionados à pressão por atingir metas ou pela oportunidade de ganhos indevidos usando de recursos, posições ou fragilidades em processos na companhia. A FTI Consulting pode ajudar a identificar, por meio das transações financeiras e de serviços de inteligência, possíveis conflitos de interesses internos ou externos, que possam prejudicar a companhia.

Nossos profissionais utilizam ferramentas de alta tecnologia para averiguar fatos ocorridos, apurar perdas e identificar entidades ou pessoas potencialmente envolvidas no processo de fraude.

# *Corporate* **Compliance**

- ***FCPA* e *UK Bribery*:** Antes de entrar em um mercado estrangeiro, a FTI Consulting auxilia seus clientes, identificando os riscos potenciais que podem ser inerentes à realização da atividade de negócios em um mercado emergente ou na contratação de um parceiro estrangeiro para joint venture ou agente corporativo, avaliando se há programas antissuborno e anticorrupção adequados, tais como políticas internas, controles financeiros e de gestão, relacionamento com entidades governamentais e monitoramento de programa de *Compliance*.
- **Lei Brasileira Anticorrupção:** A FTI Consulting tem expertise global e local para avaliação de riscos de corrupção que podem impactar uma empresa sujeita a nova Lei Brasileira Anticorrupção. Com o uso de tecnologias utilizadas em grandes avaliações de *Compliance* e a atuação de contadores especialistas em avaliação de risco de corrupção, identifica possíveis transações irregulares, falhas de controles que possam facilitar pagamentos indevidos e mensura valores pagos de forma indevida.
- **Avaliação de Riscos Corporativos e de Controles Internos:** Controles Internos ajudam grandes corporações a atingirem seus objetivos com eficiência e eficácia, obtendo ganho operacional e produtivo. Controles internos diminuem a probabilidade de fraude ou erro e, consequentemente, possíveis autuações do governo ou perdas financeiras. A FTI Consulting é especialista em diagnóstico empresarial, implementação, avaliação e acompanhamento de controles internos e de riscos corporativos por meio de Matriz de Riscos.

A FTI Consulting presta suporte às empresas na avaliação de programas de *Compliance* relacionados às leis e práticas anticorrupção e antissuborno, tais como as leis *FCPA* e *UK Act*. 2011 e Lei Brasileira Anticorrupção (Lei 12.846/13). Possui também expertise para realizar avaliações de riscos preventivos e proativos, por meio de programas de *Compliance* já existentes, testando os controles, os riscos financeiros e contábeis, e conduzindo uma avaliação quanto à integridade dos agentes, fornecedores ou outros terceiros.

# Procedimentos Pré-acordados **de Contabilidade**

- **Avaliação de Contas de Despesas, Receitas e Custos:** Contas que apresentam o ganho econômico de uma entidade podem ser manipuladas com o objetivo de alterar o lucro ou até mesmo o prejuízo de uma companhia. As contas de resultado, conhecidas como receitas, despesas e custos, são alvos frequentes de contabilidade criativa. Os contadores forenses da FTI Consulting possuem metodologia e tecnologia que ajudam a assegurar a exatidão e precisão das informações nestas contas contábeis.
- **Disponibilidades Financeiras:** Disponibilidades podem ser alvos de erros e fraudes, fazendo com que a empresa perca valores significativos e, por consequência, prejudique seu resultado. A FTI Consulting auxilia empresas a avaliarem possíveis erros comuns, que podem estar despercebidos aos tomadores de decisão.
- **Passivos e outras obrigações:** Empresas que não possuem auditoria externa ou não possuem revisão de suas contas podem apresentar passivos inflados ou não atualizados. A falta de conhecimento das normas contábeis brasileiras pode levar muitos contadores, por equívoco, a registrarem passivos que não existem ou que deveriam apresentar outros valores, ou até mesmo a não fazer o registro, colaborando para a criação de passivos ocultos. A FTI Consulting possui contadores pós-graduados em Auditoria, com experiência em grandes trabalhos de asseguração contábil, que podem ajudar a identificar possíveis distorções registradas nos passivos das empresas.

A equipe da FTI Consulting está preparada para auxiliá-lo na identificação de atividades financeiras irregulares, analisando os relatórios financeiros, apresentando evidências para defesa e para acusação, aumentando a credibilidade do cliente perante júris e tribunais. As análises no processo de detecção e prevenção de fraudes incluem, mas não se limitam a:

- Manipulação de dados contábeis e relatórios financeiros;
- Fraude envolvendo fornecedores;
- Quebra de confidencialidade;
- Apropriações indébitas;
- Conflitos de interesse.

# Key
# **Contacts**

**Cynthia Catlett**
Managing Director
Brasil
**Cynthia.Catlett@fticonsulting.com**

Cynthia Catlett é Managing Director da Prática de Investigações e Riscos Globais, no segmento de *Forensic Accounting and Advisory Services (FAAS)* da FTI Consulting em São Paulo, Brasil. Com mais de 13 anos de experiência em consultoria investigativa, Cynthia frequentemente atua como conselheira de confiança para grandes corporações, comitês de auditoria, e conselhos de administração, instituições financeiras e escritórios de advocacia.

**Daiane Nabuco**
Director
Brasil
**Daiane.Nabuco@fticonsulting.com**

Daiane Nabuco é Director da Prática de Investigações e Riscos Globais, no segmento de *Forensic Accounting and Advisory Services (FAAS)* da FTI Consulting em São Paulo, Brasil. Com mais de 10 anos de experiência em auditoria, Daiane frequentemente atua em projetos de grandes corporações e que buscam identificar possíveis riscos operacionais, gerenciamento inadequado e pontos vulneráveis que possam gerar riscos financeiros para a empresa.



# Líderes Reconhecidos
# **Internacionalmente**

WHO'S WHO LEGAL

Reconhecida como uma das principais especialistas pelo *Who's Who Legal: Investigations 2015* e *Who's Who Legal: Asset Recovery 2015*

the best 2015 THE RECORDER

Reconhecida em:

- ***Best Litigation***
- ***Best Consulting Services***
- ***Best Corporate Investigations Provider***
- ***Best Global Risk & Investigations Services***
- ***Best Jury/Trial Consulting Services***

KENNEDY Consulting Research & Advisory
An ALM Business

Reconhecida por possuir grande e profunda habilidade em Investigação Forense

# Sobre a **FTI Consulting**

Escritórios FTI Consulting

Consultoria para os **10 bancos mais importantes do mundo**

Fundada em **1982** e com capital social de **USD 1.4 bilhões***

Com mais de **4.600** profissionais e escritórios em **29 países** em seis continentes, nosso alcance e profundidade se estende por meio dos principais centros políticos e econômicos a **nível mundial**

**48** das **100 principais corporações** estão entre nossos clientes

Presta assessoria para **92** dos **100 principais escritórios de advocacia** do mundo

Assessores globais de confiança com **experiência diversificada** e **credenciais excepcionais** – incluindo contadores, economistas, engenheiros, ex-CFOs e estrategistas

Aliamos **perícia** e **conhecimento da indústria** ao abordar os desafios críticos dos clientes

Somos uma empresa de **consultoria global** que oferece soluções multidisciplinares para **desafios complexos** e **oportunidades**

**Conhecimento especializado na indústria:**
Setor Imobiliário, Energia e Produtos, Instituições Financeiras e de Seguros, Setor da Saúde, Ciências da Vida, Setor Varejista e Consumidores, Telecomunicações, Mídias e Tecnologia.

*Total de ações em circulação vezes o preço de fechamento da ação em de 31 de dezembro de 2015

## AMÉRICA LATINA

### Sede Regional
804 Douglas Road
4th Floor
Miami, FL 33134
+1.305.714.4600

### Argentina
Buenos Aires

### Brasil
Rio de Janeiro
São Paulo

### Caribe
Ilhas Cayman
Ilhas Virgens Britânicas

### Colômbia
Bogotá

### México
Cidade do México

### Panamá
Cidade do Panamá

## AMÉRICA DO NORTE

### Escritório Executivo
1101 K Street NW
Suite B100
Washington, DC 20005
+1.202.312.9100

### Escritório Corporativo
909 Commerce Road
Suite 1400
Anápolis, MD 21401
+1.800.334.5701

### Canadá
Calgary
Toronto
Vancouver

### Estados Unidos
Anápolis
Atlanta
Austin
Baltimore
Boston
Brentwood
Charlotte
Chicago
Coral Gables
Dallas
Denver
Filadélfia
Great Neck
Houston
Indianápolis
Lake Oswego
Los Angeles
McLean
Miami
Mountain View
Nova Lorque
Oakland
Pasadena
Phoenix
Pitsburgo
Princeton
Red Bank
Rockville
Roseland
Saddle Brook
Santa Barbara
São Francisco
Seattle
Tucson
Walnut Creek
Washington, DC
Wayne
West Palm Beach
Winston-Salem

## ÁSIA PACÍFICO

### Sede Regional
Level 22, The Center
99 Queen's Road Central
Hong Kong
+852.3768.4500

### Austrália
Brisbane
Gold Coast
Melbourne
Perth
Sydney

### China
Beijing
Guangzhou
Hong Kong
Xangai

### Cingapura

### Coreia
Seoul

### Índia
Mumbai
Nova Deli

### Indonésia
Jakarta

### Japão
Tokyo

### Malásia
Kuala Lumpur

## EUROPA ORIENTE MÉDIO ÁFRICA

### Sede Regional
200 Aldersgate
Aldersgate Street
Londres EC1A 4HD
+44.20.3727.1000

### África do Sul
Cidade do Cabo
Johannesburg

### Alemanha
Berlim
Frankfurt

### Bélgica
Bruxelas

### Dinamarca
Copenhagen

### Emirados Árabes
Abu Dhabi
Dubai

### Espanha
Madrid

### França
Paris

### Holanda
Den Haag

### Irlanda
Dublin

### Qatar
Doha

### Reino Unido
Londres
Stirling

### Rússia
Moscou

Cynthia Catlett
Managing Director
+55 11 3165 4535
Cynthia.Catlett@fticonsulting.com

Daiane Nabuco
Director
+55 11 3165 4535
Daiane.Nabuco@fticonsulting.com

CRITICAL THINKING
AT THE CRITICAL TIME™

## Sobre a FTI Consulting

A FTI Consulting é uma empresa de consultoria empresarial global dedicada a auxiliar as organizações a proteger e aumentar o seu valor em um ambiente legal, regulatório e econômico cada vez mais complexo. Com mais de 4.600 funcionários localizados em 28 países, os profissionais da FTI Consulting trabalham para antecipar, trazer ideias e superar os mais complexos desafios de negócios em áreas como investigações, litígio, fusões e aquisições, questões regulatórias, reputação, comunicação estratégica e reestruturação de empresas.

www.fticonsulting.com

©2016 FTI Consulting, Inc. All rights reserved.
001353