



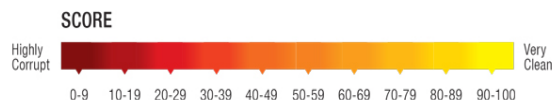
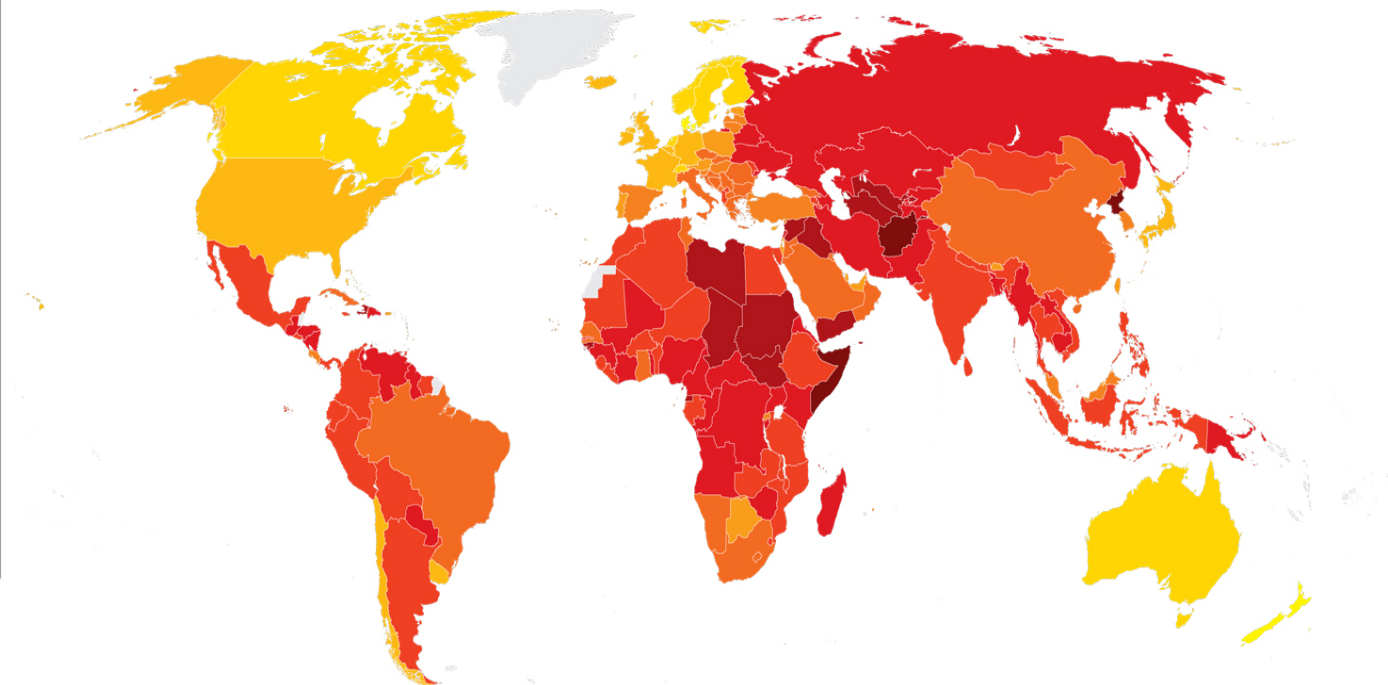
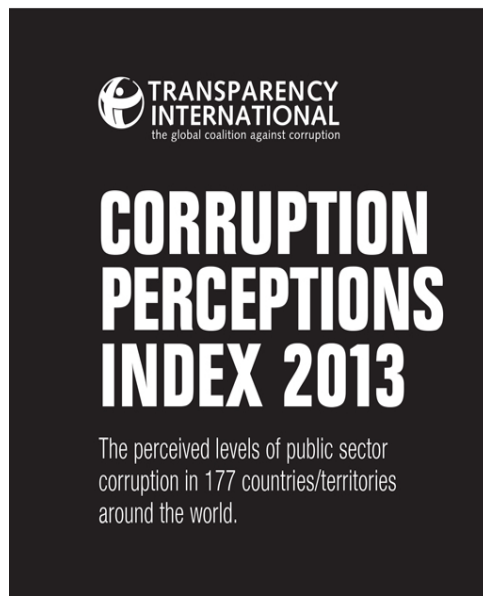
cutting through complexity

FORENSIC SERVICES

Lei Brasileira Anticorrupção Lei nº 12.846/13



A corrupção e a fraude

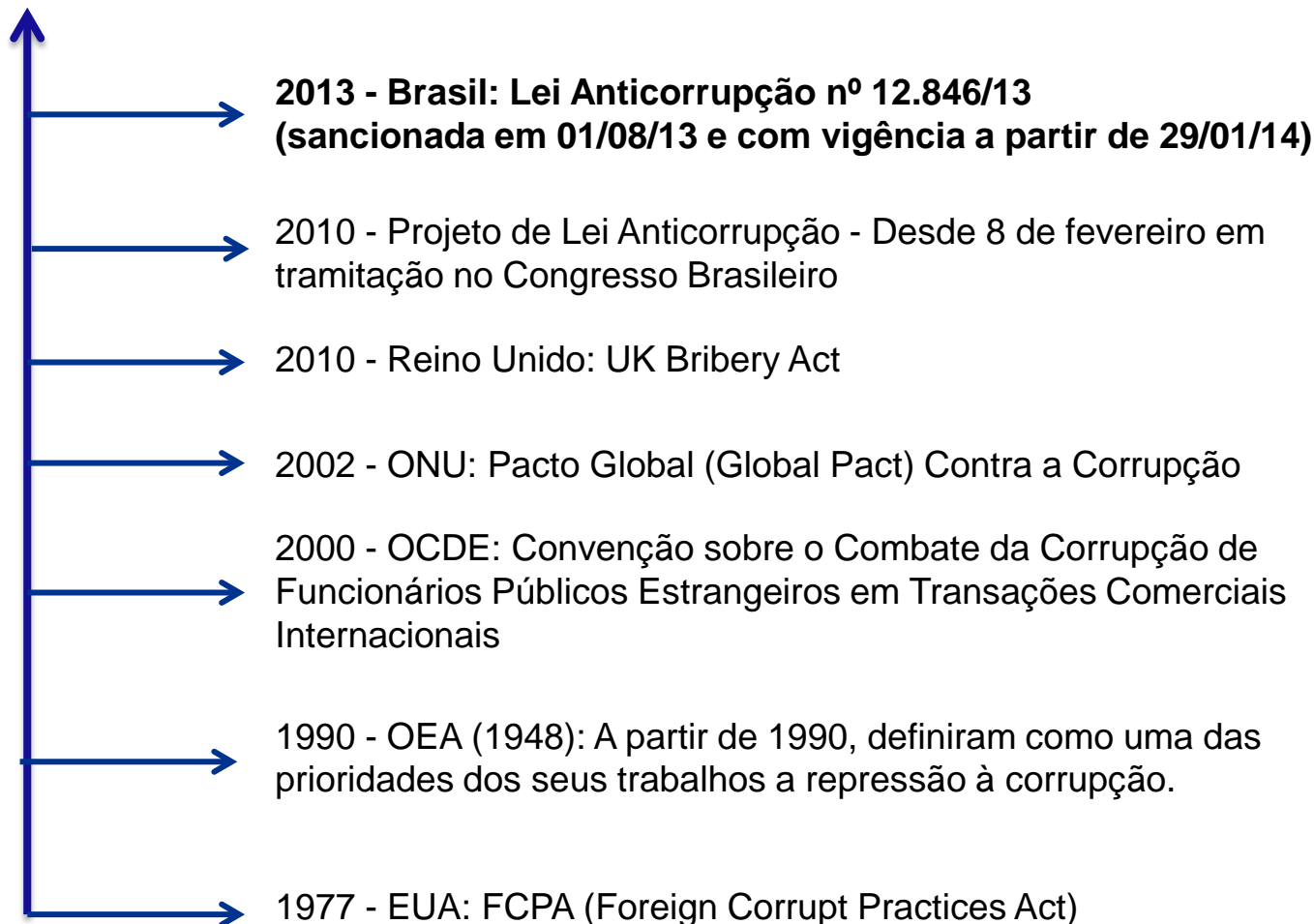


#stopthecorrupt
www.transparency.org/cpi

© 2013 Transparency International. All rights reserved.

Combate à Corrupção

Um dos objetivos do Brasil ao criar a Lei nº 12.846/13 foi o de atender a um acordo firmado pelo Brasil, com a OCDE, no qual todas as nações signatárias do tratado se comprometeram a combater a corrupção nas Transações Comerciais Internacionais.



O custo da corrupção e da fraude

SEC officials promise changes after Madoff failure

By The Associated Press. MOSCOW (AP) — SEC officials promise changes after Madoff failure.

Sharjah Police arrest bank employee for handing out customer information

By Mariam M. Al Serkal, Staff Reporter
Published: April 13, 2009, 15:20

Sharjah: Police arrested a bank employee for handing out personal customer information to a seven-member gang that helped them to steal over Dh170,000.

The employee worked at a Sharjah-based bank and supplied the gang with customer account numbers, dates of births, addresses and mobile numbers.

The gang members also forged credit cards of a number of banks, and purchased Dh68,000 worth of goods in addition to Dh110,000 worth of jewellery.

The suspects were all identified as Pakistani nationals.

1 July, 2002, 18:26 GMT 19:26 UK

WorldCom: Wall Street scandal

WORLD.COM.

WorldCom has shocked investors after admitting a multi-year accounting fraud. It follows similar cases at Enron and its

DFSA issues alert on false DFSA letters used in fraudulent investment scam

Mar 01, 2009 [Global Press Service](#)

The Dubai Financial Services Authority alerts the community to a fraudulent investment scheme which is using a false DFSA letter. The scheme consists of a communication to individuals stating that they have won several hundred thousand US dollars in the "Middle East-Asia Promotion" sponsored by the "Emirates Foundation". In order to claim the prize, individuals are advised, by a false DFSA letter, to transfer a sum of money to the DFSA for "registration of funds meant for international remittance before such funds could be approved for release". A person purporting to be the head of operations, international swift remittance/transfer department, of an UAE bank, provides the individual instructions on how to make the transfer. The false DFSA letter is an unauthorised use of the name, logo and letterhead of the DFSA and is a fraud. The DFSA strongly advises that you do not respond to the communication. If you have any concerns about the authenticity of DFSA correspondence you should

EVY'S WORLD EDITOR

You are in: Business

Saturday, 15 June, 2002, 22:09 GMT 23:09 UK

Andersen guilty in Enron case



Andersen says it will appeal against the ruling

A jury in the United States has found accountancy firm Arthur Andersen guilty of obstructing justice by shredding documents relating to the failed energy giant Enron.

The verdict could be the death knell for the 89-year old company, once one of the world's top five accountants.

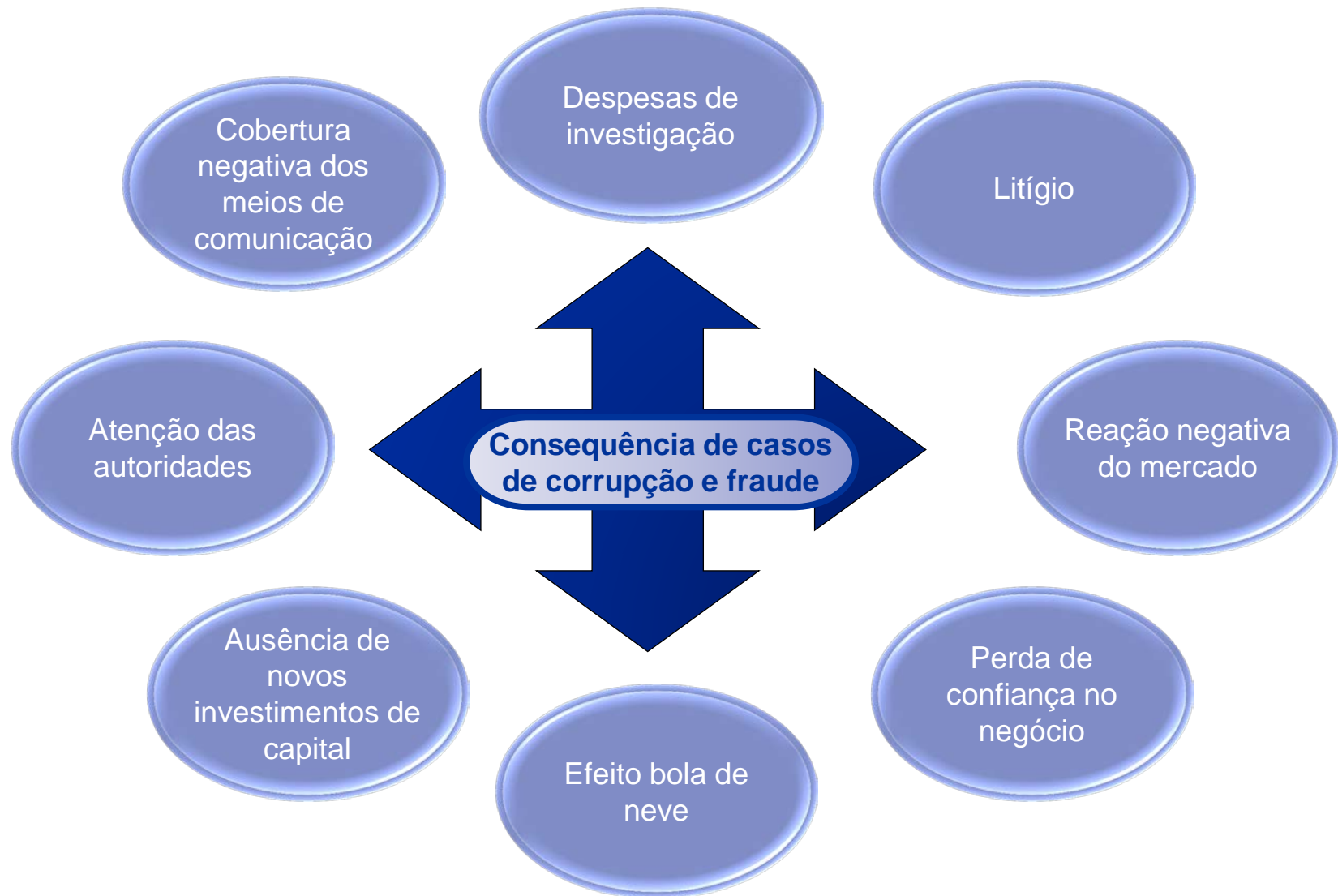
Analysis

Q&A: Ba











How it b

W

O custo da corrupção e da fraude



O custo da corrupção e da fraude

Empresa	Ano	Casos	Multa
	2008	A Siemens, empresa de manufatura alemã, esteve envolvida em atos de corrupção com funcionários do governo e atos de falsificação de seus livros e registros contábeis para ocultar o pagamento de subornos.	US\$ 800 milhões
	2009	A KBR, empresa norte-americana de construção, a Technip S.A., empresa francesa de engenharia, a ENI/Snamprogetti e a JGC foram acusadas de subornar funcionários do governo da Nigéria.	US\$ 579 milhões
	2010	Empreiteira contratista inglesa foi acusada de subornar funcionários públicos na Arábia Saudita, na República Checa e na Hungria para a obtenção de	US\$ 400 milhões
	2010	A ENI/Snamprogetti, empresa francesa de engenharia, a Technip, a KBR e a JGC foram acusadas de subornar o governo da Nigéria.	US\$ 365 milhões
	2010	A Technip S.A., empresa francesa de engenharia, a KBR, a ENI/Snamprogetti e a JGC foram acusadas de subornar o governo da Nigéria.	US\$ 338 milhões
	2011	A JGC, empresa japonesa de construção, a Technip, a KBR e a ENI/Snamprogetti foram acusadas de subornar o governo da Nigéria.	US\$ 218 milhões
	2010	Empresa alemã fabricante de automóveis foi acusada de subornar funcionários do governo da Rússia, da Croácia e da China para obter contratos de compra de caminhões de bombeiros e outros veículo comerciais.	US\$ 185 milhões
	2010	Empresa francesa de fabricação de equipamentos de telecomunicação foi acusada de pagar subornos a funcionários do governo na Costa Rica, em Honduras, na Malásia e em Taiwan para vencer contratos na América Latina e na Ásia.	US\$ 137 milhões
	2011	Empresa de telecomunicações foi acusada de pagar subornos a funcionários do governo da Macedônia e de Montenegro e pela falsificação de seus livros e registros contábeis para ocultar o pagamento de subornos.	US\$ 95 milhões
	2010	Empresa suíça de serviços de transporte e logística foi acusada de subornar funcionários do governo na Nigéria, na Angola, no Brasil, na Rússia e no Cazaquistão.	US\$ 82 milhões

O custo da corrupção e da fraude

Estimativas da Association of Certified Fraud Examiners* (ACFE) indicam que:

As empresas têm 5% do seu faturamento perdido a cada ano em função de práticas fraudulentas ou irregulares.

O tempo médio desde o início do esquema de fraude até sua detecção atinge os 18 meses.

As pequenas organizações são vítimas de fraudes desproporcionais. Essas organizações geralmente carecem de controle antifraude em comparação com outras organizações de maior porte, tornando-as particularmente vulneráveis.

Os controles antifraude ajudam a reduzir o custo e a duração dos esquemas de fraude.

* *Association of Certified Fraud Examiners (ACFE), "2012 Report to the nation on occupational fraud and abuse"*

Este estudo baseia-se em 1.388 casos de fraude que foram reportados por Certified Fraud Examiners (CFEs) que os investigaram. Esses ilícitos ocorreram em quase 100 países em seis continentes, e mais de 42% ocorreram fora dos EUA.

A corrupção e a fraude

Definição de corrupção e fraude

Corrupção

Sob uma perspectiva geral, **corrupção é o abuso de uma posição de poder, ou de confiança, para a obtenção de um benefício desonesto.**

O núcleo da **corrupção corporativa** reside no fato de que um diretor ou funcionário atua de forma desleal em relação à própria empresa, aproveitando seu cargo para obter um benefício próprio.

É difícil generalizar se a corrupção começa no setor público ou se é o setor privado que a estimula. Ambos os setores atuam como os dois lados de uma mesma moeda.

A conduta corrupta acaba destruindo os princípios pelos quais uma sociedade é regida.



cutting through complexity

Lei Brasileira Anticorrupção nº 12.846/13

Aplicabilidade da Lei

Dos Atos lesivos à Administração Pública

- Prometer, oferecer ou dar vantagem indevida a agente público ou a terceira pessoa a ele vinculada;
- Comprovadamente financiar, custear ou patrocinar a prática dos atos ilícitos previstos nesta lei;
- Utilizar pessoa terceira, seja física, seja jurídica, para ocultar ou dissimular reais interesses ou identidade dos beneficiários dos atos praticados.
- **No tocante a licitações e contratos com o governo:**
 - Frustrar ou fraudar, mediante ajuste, combinação ou qualquer outro expediente, o caráter competitivo de procedimento licitatório público;
 - Manipular ou fraudar o equilíbrio econômico-financeiro dos contratos celebrados com a Administração Pública;
- **Dificultar atividade de investigação ou fiscalização de órgãos, entidades ou agentes públicos.**

Aplicabilidade

Sociedades empresárias e simples, independentemente da forma de organização ou do modelo societário adotado.

Quaisquer **fundações, associações ou sociedades estrangeiras** que tenham sede, filial ou representação no **território brasileiro** (ainda que temporariamente).

Sucessão por decorrência de **alteração contratual, transformação, fusão ou cisão societária**.

Responsabilidade solidária para controladoras, controladas, coligadas e consorciadas.

Sanções

Considerações na aplicação das sanções

- Gravidade da infração;
- Vantagem auferida ou pretendida pelo infrator;
- Consumação ou não da infração;
- Grau da lesão ou perigo de lesão;
- Situação econômica do infrator;
- Cooperação da pessoa jurídica para a apuração das infrações;
- Valor dos contratos mantidos pela pessoa jurídica com o órgão ou a entidade pública lesados;
- Existência de mecanismos e procedimentos internos de integridade, auditoria e incentivo à denúncia de irregularidades e a aplicação efetiva de códigos de ética e de conduta no âmbito da pessoa jurídica.

Penalidades

Esfera administrativa

- Multas de 0,1% a **20% do faturamento bruto** do exercício anterior ao da instauração do processo administrativo - excluídos os tributos (caso não seja possível a apuração do faturamento bruto, a multa será de R\$ 6 mil a R\$ 60 milhões);
- Publicação extraordinária da decisão condenatória.

Esfera judicial

- Perda dos bens, direitos ou valores obtidos da infração;
- Suspensão ou interdição parcial das atividades;
- **Dissolução compulsória da pessoa jurídica;**
- Proibição de receber incentivos, subsídios, subvenções, doações ou empréstimos de órgãos ou entidades e instituições financeiras públicas ou controladas pelo Poder Público.

Acordo de Leniência

I. Caso exista cooperação por parte da entidade responsável, o Acordo de Leniência pode:

- Reduzir a sanção da pessoa jurídica em até dois terços do valor da multa aplicável;
- Isentar a entidade jurídica da proibição de receber incentivos, subsídios, subvenções, doações ou empréstimos de órgãos ou entidades públicas e de instituições financeiras públicas ou controladas pelo poder público.
- O Acordo de leniência não exime a pessoa jurídica da obrigação de reparar integralmente o dano causado.

II. A cooperação deverá resultar:

- Na identificação dos demais envolvidos na infração, quando houver;
- Na obtenção de informações de forma ágil e rápida de informações comprobatórias de ação ilícita.

III. O Acordo somente poderá ser celebrado se preenchidos, cumulativamente, os seguintes requisitos:

- Seja a primeira a se manifestar,
- cesse completamente seu envolvimento na infração,
- admita sua participação no ato ilícito, e
- Coopere plena e permanentemente com as investigações e o processo administrativo até seu encerramento.

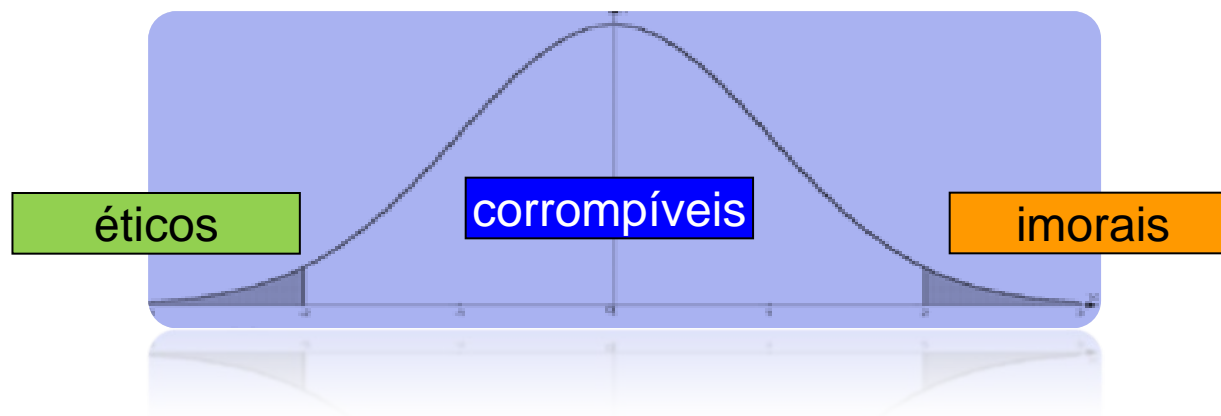


cutting through complexity

Preparando-se para a nova Lei

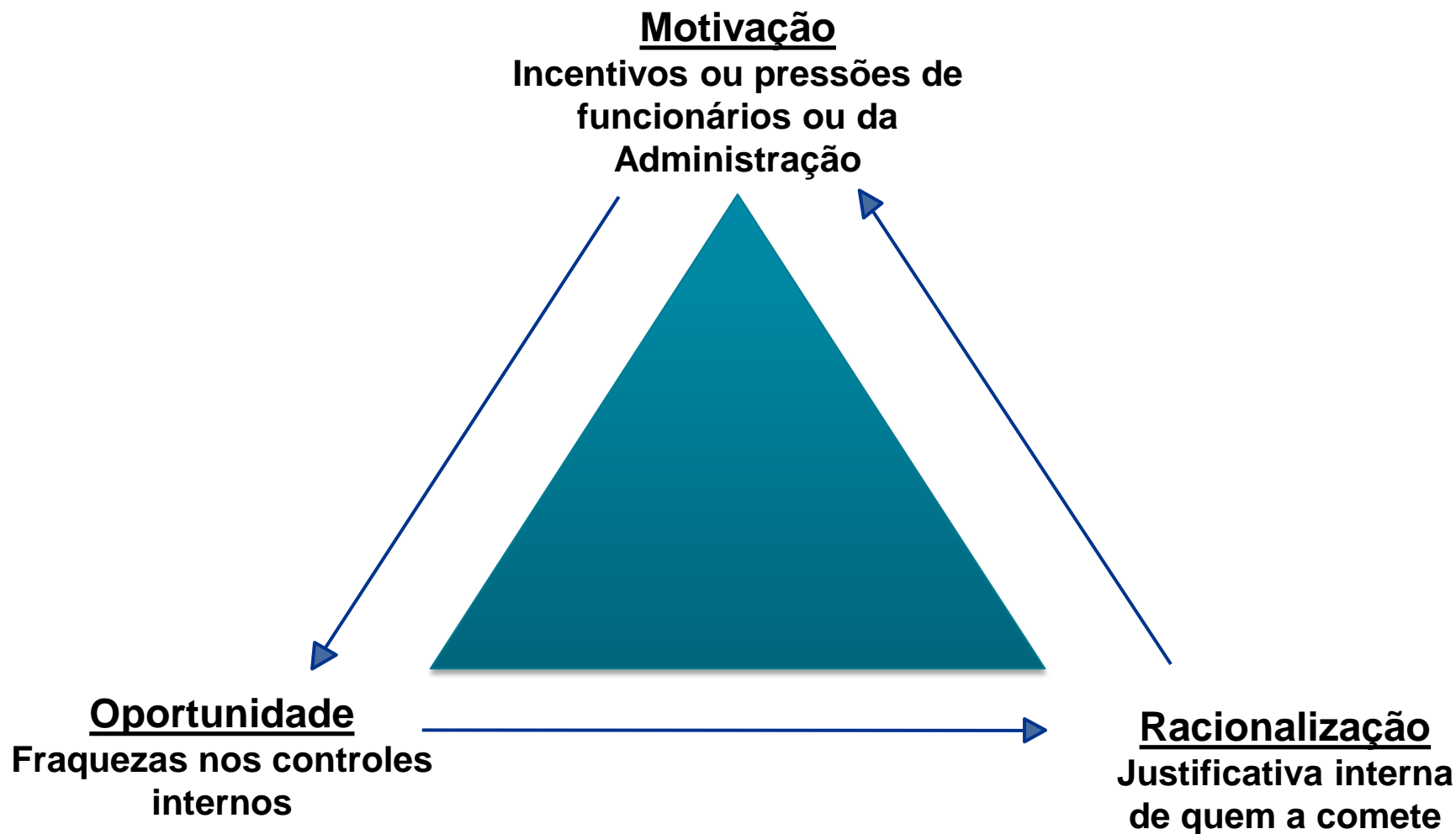
Fatores que contribuem para a sua ocorrência

- Menos de 10% das pessoas são completamente éticas;
- Menos de 10% são completamente imorais;
- Mais de 80% depende do incentivo que possuem para agir;



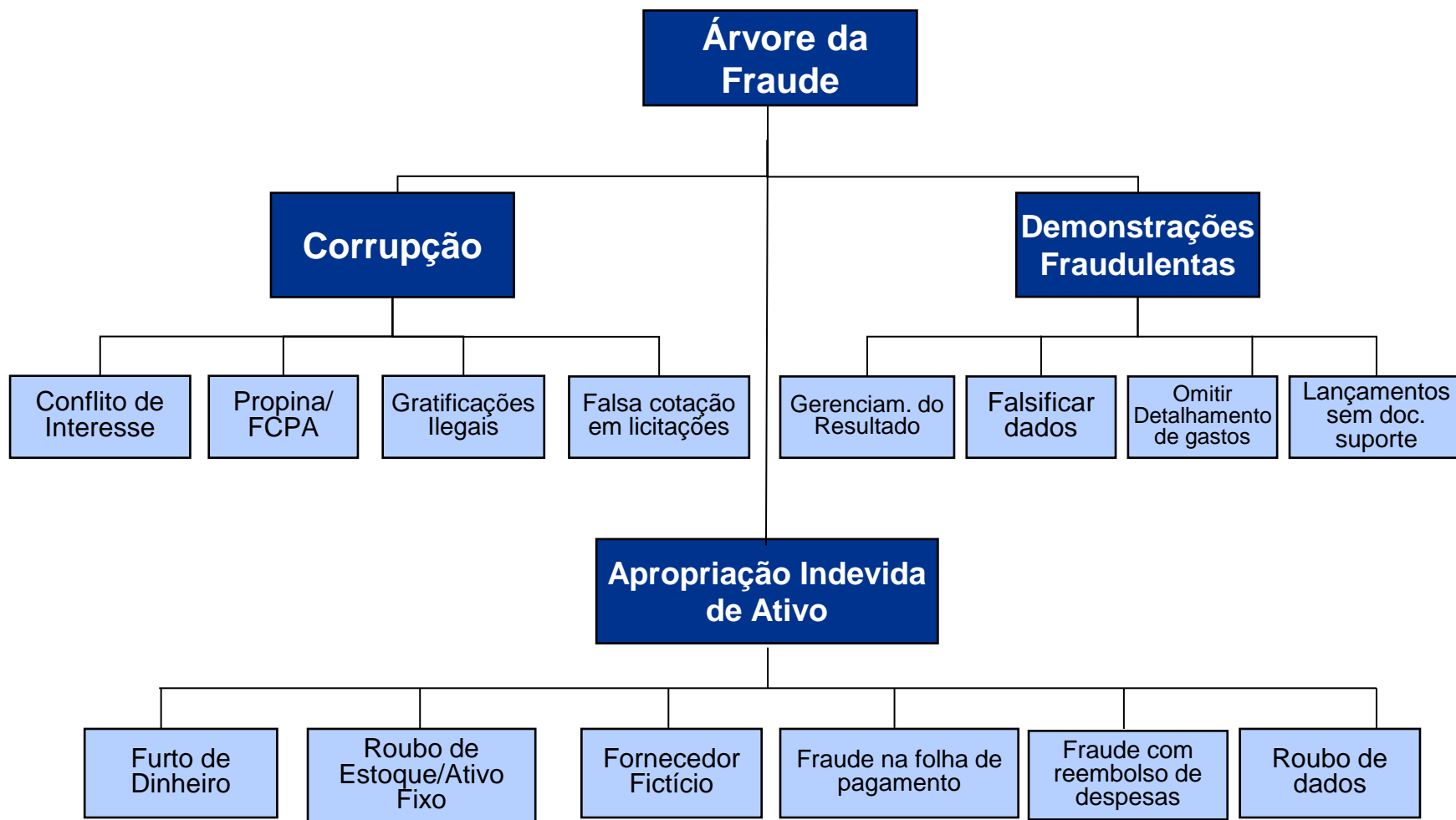
- A honestidade ou desonestidade de uma organização depende dos incentivos dados aos empregados para agir.

Triângulo da fraude



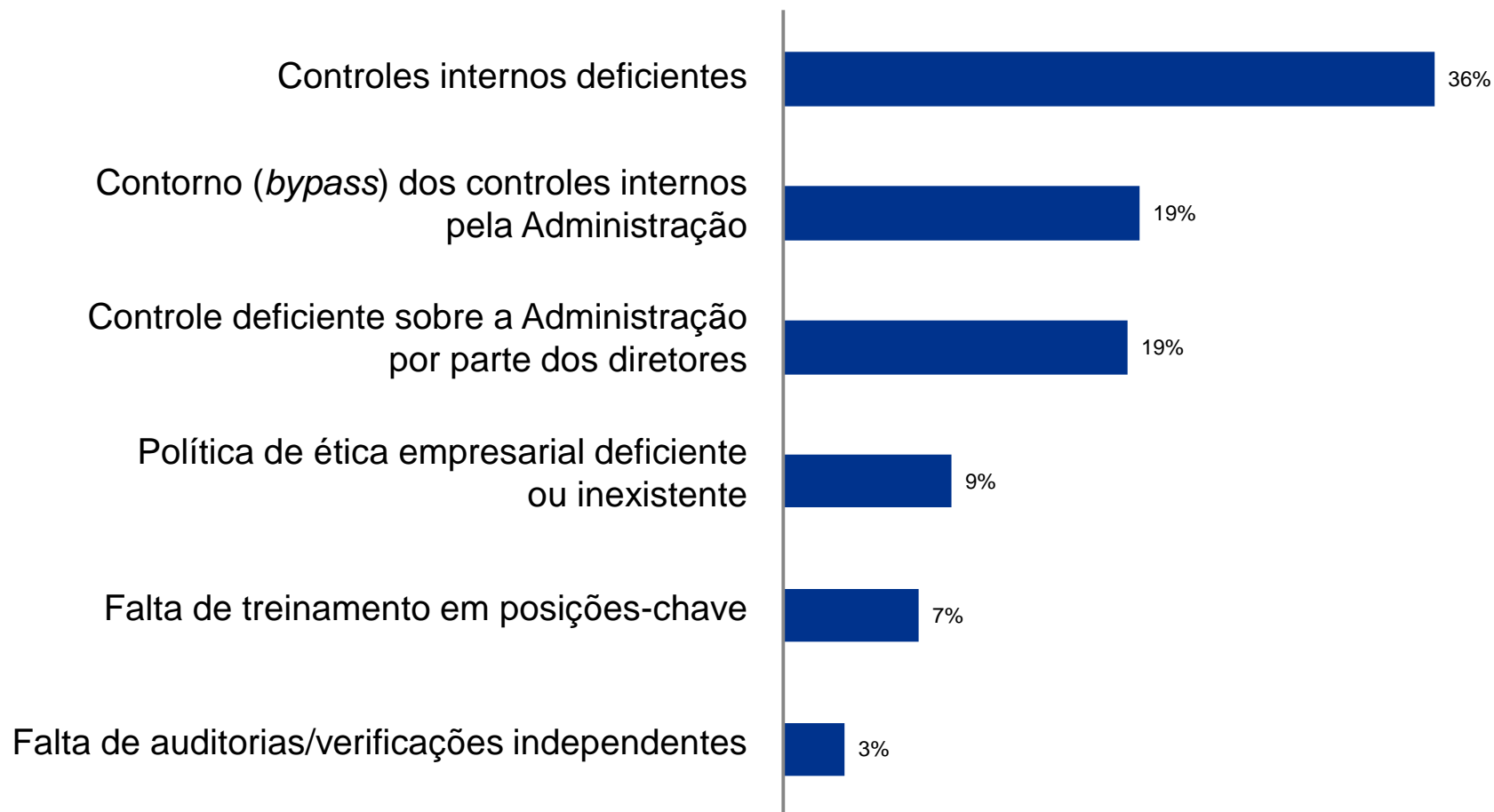
Fonte: SAS 99

Esquemas comuns de fraude



Fonte: ACFE – www.acfe.com

Fatores que contribuem para a sua ocorrência



Benefícios em se preparar para a nova Lei



- Melhoria da **Cultura Corporativa Ética**

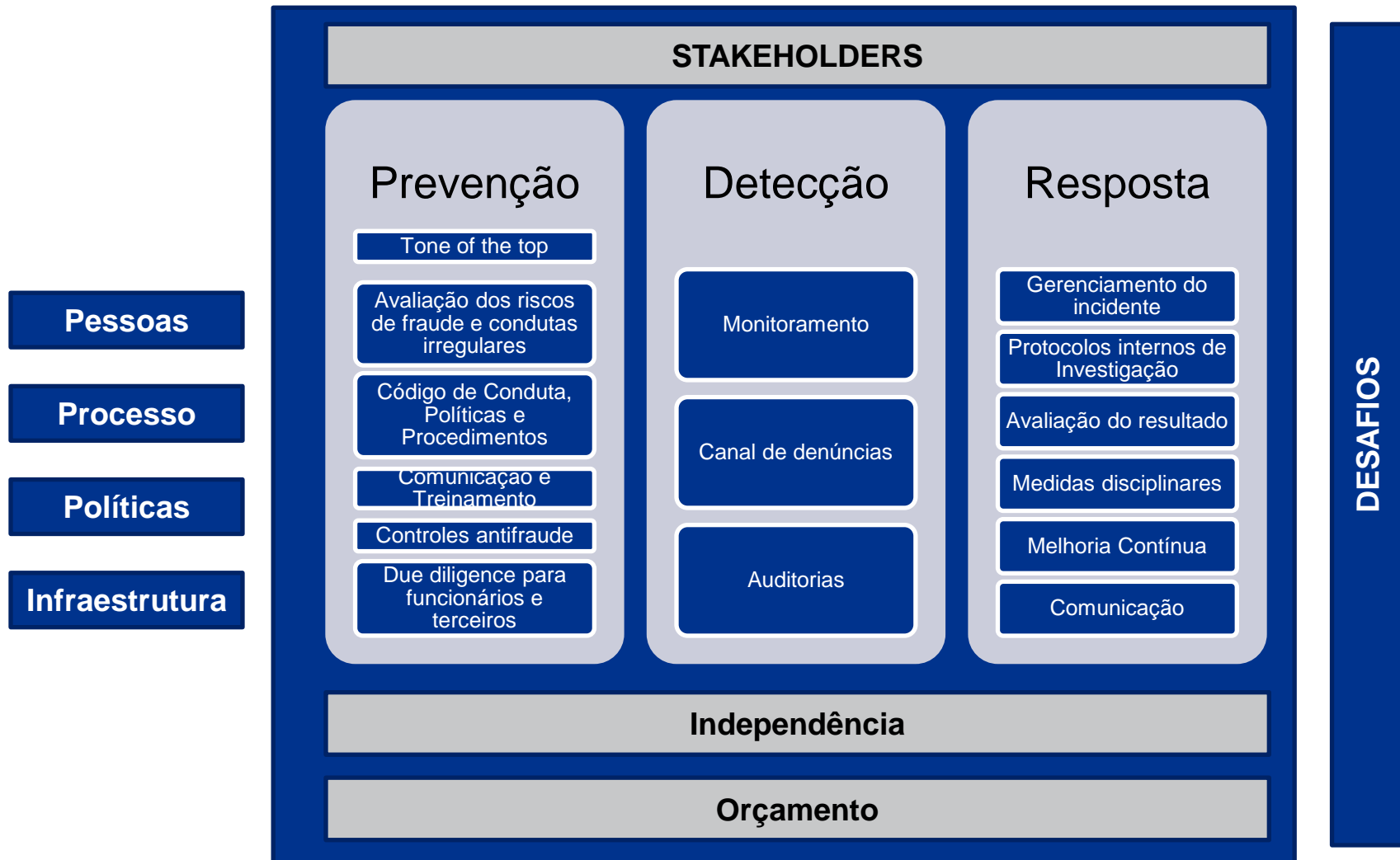


- Diminuição do risco de ocorrência de **Ato Lesivo à Administração Pública**



- Possível **redução das sanções** em razão da existência de mecanismos que reforcem a integridade

Framework de Compliance



Administração do risco de fraude

O princípio do *iceberg*

Linha d'água
da organização



Exemplo de estratégia de administração do risco de fraude

Resposta

Investigações independentes
Levantamento de provas
Análises de tendências de fraude
Revisão de controles posteriores à fraude
Plano de resposta à fraude

Deteção

Auditoria surpresa
Sistema de denúncias
Análise de dados de forensic
Certificação independente
Controles de detecção

Prevenção

Avaliação do risco de fraude
Conscientização sobre fraude
Formação em Prevenção de fraude
Código de Ética
Plano de prevenção de fraude
Due diligence de terceiros

... onde está a linha d' água da sua organização?



cutting through complexity

Muito Obrigado!

Contato

Claudio Peixoto
Managing Diretor
+55 (11) 2183-6468
claudiopsilva@kpmg.com.br