



Deloitte Deep Search
Exponiendo el fraude
y la corrupción

¿Qué es y cómo funciona?

Algunos datos

“La mayoría de los defraudadores profesionales exhiben ciertos rasgos de comportamiento que pueden ser señales de advertencia de sus actos, como vivir más allá de sus medios o tener una inusual estrecha relación con los proveedores o clientes.

En el 92% de los casos, se pudo identificar al menos una señal de alerta de comportamiento común antes de que se detectara el fraude...”

Fuente: “Report to the Nation 2014” ACFE - Association of Certified Fraud Examiners



Riesgo alto en corrupción en el área de Compras, **74%** casos detectados



22% alertas provenientes de una inusual asociación cercana con un proveedor o cliente



44% de los defraudadores viven más allá de sus medios y **33%** experimentan dificultades financieras



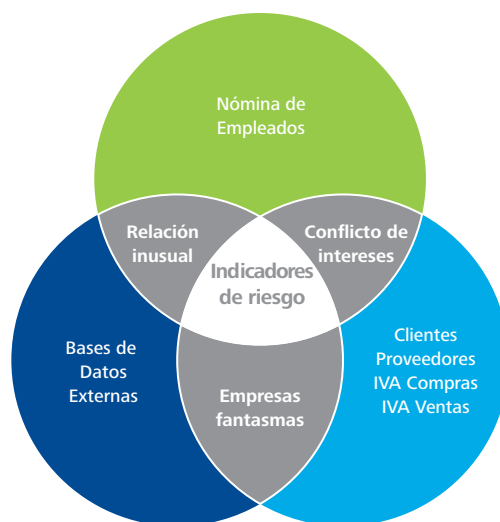
18 meses es el tiempo desde que el fraude comenzó hasta que fue detectado

El servicio de **Deloitte Deep Search (D₂S)** consiste en cotejar, de manera masiva, los datos clave de proveedores, clientes y empleados de la Compañía con los registros de datos internos, externos y de fuentes públicas, con el fin de identificar situaciones que pudieran sugerir la existencia de relaciones inusuales o potenciales irregularidades en las operaciones con los proveedores y/o clientes.

Existen casos en lo que podrían no identificarse vinculaciones entre empleados y proveedores o clientes, pero aun así podrían utilizarse facturas apócrifas para encubrir el pago de una operación irregular. Para los mismos hemos identificado los patrones comunes que caracterizan a las personas físicas o jurídicas que emiten este tipo de documentación. **Deloitte Deep Search** también busca aquellos proveedores que presenten estas características o patrones anómalos, de entre aquellos con los que opera la Compañía.

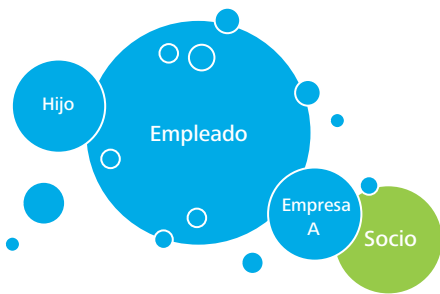
El servicio se complementa con un análisis del nivel de vida de los empleados que apunta a identificar el indicador de fraude más utilizado: los empleados que viven muy por encima de sus ingresos declarados.

Nuestro análisis se basa en tres ejes:

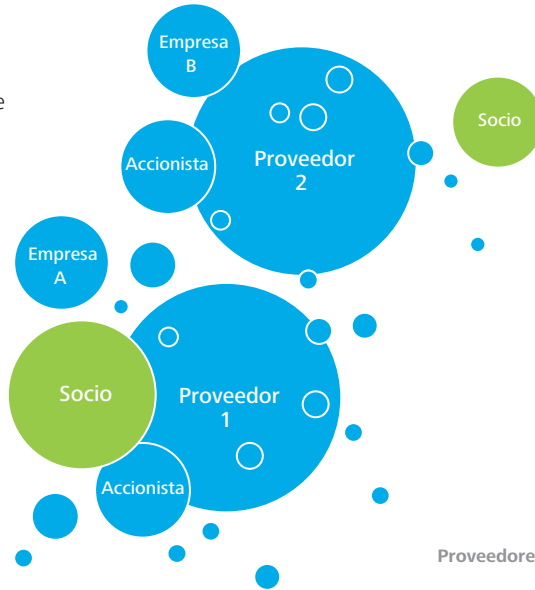


- Nuestro servicio utiliza herramientas de Analytics para vincular la información obtenida de las bases de datos externas con los listados de empleados, proveedores, clientes y libros IVA compra y venta.
- Analizamos los resultados obtenidos para corroborar las vinculaciones identificadas.
- Elaboramos un informe detallando cuáles son las coincidencias encontradas priorizando las mismas en aquellas que presentan mayor riesgo para la Compañía.

Conflicto de Interés: Recabamos información de una serie de fuentes públicas y externas respecto de los empleados, proveedores y clientes con el objetivo de ampliar la base de datos y poder identificar vínculos de este tipo.



Nómina de Empleados



Proveedores

Empresas fantasmas: Analizamos los proveedores y clientes que se vinculen o tengan patrones de comportamiento similar a empresas fantasmas o cuya facturación sea apócrifa.

Empresas Vinculadas a facturas apócrifas	Integrantes o directivos de la sociedad que no poseen formación y/o el nivel de vida acorde a su función	Inicio de actividad en fecha contemporánea a su inscripción
No declaran empleados en relación de dependencia o su número no se condice con la naturaleza de la actividad declarada y/o facturada	Empresas que no poseen bienes registrables	Integrantes o directivos de la sociedad participen en múltiples sociedades, en distintos cargos
Empresas inscriptas ante el Fisco Nacional en actividades disímiles entre sí	No se localiza a la empresa en su domicilio fiscal y/o comercial y/o de facturación	Domicilio fiscal en la misma dirección que otros contribuyentes sospechados de emitir facturación apócrifa

Se obtienen indicadores de riesgos ponderados por categoría de empleados, proveedores y pagos realizados



Deloitte Forensic & Dispute

Ofrecemos apoyo y todo tipo de soluciones para la gestión y minimización de situaciones de fraude y corrupción:

- Compliance
- Business Intelligence
- Investigaciones
- Analytics
- Tecnología Forense
- Disputas y Litigios

Contacto

Raúl Saccani

Socio
Forensic & Dispute Services
Teléfono: +54 11 4320 2778
Email: rsaccani@deloitte.com



Si su dispositivo móvil lo permite, escanee el código y acceda a la sección de Forensic & Dispute en el sitio web de Deloitte

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembros de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía, y su red de firmas miembros, cada una como una entidad única e independiente y legalmente separada. Una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembros puede verse en el sitio web www.deloitte.com/about.

Deloitte presta servicios de auditoría, impuestos, consultoría y asesoramiento financiero a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de Firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda sus capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos del negocio. Aproximadamente 200.000 profesionales de Deloitte se comprometen a ser estándar de excelencia.