



Forensic &  
Dispute Services  
*Atención clara  
y enfocada*

# Forensic & Dispute Services

## Si usted no está pensando en el fraude en su negocio, es probable que alguien más lo esté.

¿Lleva a cabo verificaciones de antecedentes de los empleados y proveedores? ¿Tiene una política documentada o un código de conducta que establezca sus normas éticas? ¿Educa a los empleados sobre la importancia de la ética y los programas de lucha contra el fraude? ¿Su organización investiga a tiempo las sospechas o casos de fraude reportados? ¿Con qué frecuencia su organización realiza un análisis sobre la incidencia del fraude, sus tendencias, y el plan de acción resultante?

### Quiénes somos

**Deloitte Forensic fue catalogado #1 a nivel mundial por el informe Kennedy y ha sido reconocido como líder en servicios de consultoría forense y de litigios, basándose en ingresos generados y capacidades:**

"Haciendo honor a su reputación y alcance global con reguladores y asesoría corporativa, Deloitte ha estado involucrada en algunas de las principales -y más visibles públicamente- investigaciones y litigios corporativos en los pasados años, que dan fe de la confianza que los clientes están prestos a depositar en ella cuando enfrentan sanciones reguladoras por violaciones o mala conducta potencialmente devastadoras"<sup>1</sup>.

En la Argentina contamos con un equipo de profesionales especializados que podemos ayudarle a reaccionar con más eficiencia y confianza ante una crisis, investigación o disputa. Contamos con un equipo multidisciplinario de ex miembros de fuerzas de seguridad, contadores forenses, abogados y criminalistas. Estamos basados en Buenos Aires y somos parte de una estructura global que nos ha dado la ventaja de acumular experiencias en países de América Latina y otras regiones del mundo. Hemos logrado reunir en la Argentina a un equipo de expertos de distintas disciplinas que tienen una sólida preparación académica aunada a la experiencia profesional adquirida en los campos de investigación forense, informática, auditoría y contabilidad, entre otros, que hoy en día son requeridos para ofrecer servicios de calidad global.

<sup>1</sup> Fuente: Kennedy Consulting Research & Advisory; Forensics and Dispute Advisory Services. © 2013 Kennedy Information, LLC. Reproducido bajo licencia.

Nuestro equipo puede ofrecer servicios especializados para ayudar a las empresas a proteger su reputación, sea en la debida diligencia para la detección y prevención del fraude, la corrupción y el lavado de dinero; la verificación de antecedentes; las investigaciones, los litigios y disputas; el análisis predictivo de datos así como la tecnología forense en la realización de proyectos de preservación y análisis de evidencia electrónica o *e-Discovery*, que incluye la revisión de correos electrónicos y otros documentos almacenados en soportes digitales.

### Cómo podemos ayudar

Nos enfocamos en los diferentes aspectos de cada caso, conjuntamente con los factores y hechos subyacentes, de modo que podamos ayudarle a desarrollar la estrategia más efectiva para resolverlo. Ofrecemos perspicacia y claridad para asesorarlo durante las diferentes etapas de una investigación o litigio, desde el desarrollo y descubrimiento de una irregularidad hasta la expresión de nuestras conclusiones de una manera organizada y persuasiva ya sea mediante un informe por escrito o, según sea el caso, mediante el testimonio ante un tribunal.

Nuestra práctica forense implica un enfoque investigativo en el análisis de las operaciones y registraciones contables, revisión de documentos, entrevistas de investigación, análisis de datos, recopilación de información sobre el mercado y la preservación de evidencias utilizando la tecnología forense. Así, aportamos información para tomar decisiones apropiadas en asuntos corporativos sensibles.

Más importante aún, podemos aconsejarle proactivamente respecto a las formas de reducir el riesgo de problemas similares en el futuro.



## Servicios que ofrecemos

### Servicios de *Business Intelligence*, *Background Check* e *Integrity Due Diligence*

Para enfrentar un litigio o responder a una irregularidad es crucial conocer lo más posible acerca de las partes involucradas. Nuestros profesionales de *Business Intelligence* se basan en una vasta experiencia para ayudar a nuestros clientes a recopilar y analizar fuentes de acceso público e información adicional sobre individuos, entidades e industrias, virtualmente en cualquier parte del mundo.

Recabamos información de manera legal y ética de una serie de fuentes respecto de los antecedentes, reputación y relaciones comerciales del sujeto, que permita identificar conflictos de interés y evidencias directas y circunstanciales en apoyo a las investigaciones corporativas. Nuestros especialistas llevan a cabo extensas investigaciones usando un universo siempre cambiante de bases de datos *on-line*, archivos públicos *in situ* y fuentes de información pública en sitios de Internet.

### Consultoría Anti-Fraude

Toda empresa enfrenta amenazas que pueden convertirse en crisis, no importa lo bien que esté preparada. Al utilizar diferentes sistemas y variados soportes para contener un volumen de datos cada vez mayor, los estafadores cuentan con amplias oportunidades para encontrar brechas y explotar vulnerabilidades. El patrimonio, los secretos comerciales y la reputación de su empresa se exponen a diario a estos riesgos.

Un enfoque eficaz para disuadir, detectar y prevenir el fraude comienza con un plan. Las organizaciones deben hacer frente a los riesgos de fraude de una manera integral. Nuestro enfoque integrado para el control del fraude ayuda a las empresas a proteger su marca y reputación de forma proactiva brindando asesoramiento sobre su exposición al fraude, detectando los puntos débiles en sus sistemas y procesos, tanto desde el exterior como en una perspectiva interna, su exposición ante la corrupción y otras cuestiones de riesgo empresarial.

### Consultoría Anti-Corrupción

El tema del combate a la corrupción pública y privada ha adquirido extrema importancia y nuestra práctica de Forensic ayuda a las organizaciones a entender el riesgo de incumplimiento de las variadas normas que aplican en la materia (*FCPA*, *UK Bribery Act*, la "Ley de Lucha contra la Corrupción" de Brasil y otras). Las compañías tienen que evaluar periódicamente el alcance de sus programas de lucha contra la corrupción a fin de garantizar su eficacia continuada.

Utilizando la red de firmas miembro DTTL y sus afiliadas, hemos trabajado en una serie de proyectos relacionados a esta temática, entre ellos investigaciones, implementación de programas de cumplimiento de debida diligencia, políticas de lucha contra la corrupción (*ABC* por sus siglas en inglés), controles internos y evaluaciones en más de 50 países para algunas de las compañías más grandes del mundo.

Nuestros especialistas en Investigaciones Forenses analizan los registros financieros, electrónicos y documentales, y realizan meticulosas entrevistas al personal relevante con el fin de identificar, entender y valorar el alcance de una posible violación o detectar lagunas existentes en los controles anticorrupción de las compañías, y así emitir un reporte sobre los hallazgos.

### Consultoría en Prevención del Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo

Tradicionalmente el lavado de dinero ha sido una zona de riesgo para los bancos e instituciones financieras. Sin embargo, el alcance más amplio de la lucha contra el lavado de dinero y el financiamiento del terrorismo (*AML/CTF* por sus siglas en inglés) a nivel mundial, sobre todo a partir de la incorporación de la evasión impositiva como delito precedente, ha significado un cambio a este punto de vista en los últimos años.

Otros negocios que antes no estaban alcanzados por esta normativa enfrentan ahora una creciente serie de regulaciones encaminadas a prevenir el lavado de activos proveniente de actividades delictivas y terroristas.

Hemos estudiado las diversas vías empleadas para lavar dinero y hemos perfeccionado habilidades para ayudar a nuestros clientes con sus programas de detección y cumplimiento. Deloitte ha venido desarrollando técnicas analíticas para ayudar a abordar cuestiones de cumplimiento desde el año 2003. Nuestra labor ha incluido el asesoramiento o asistencia a nuestros clientes para determinar el riesgo *AML* a nivel empresa y unidad comercial, diseñando y mejorando políticas y procedimientos, implementando políticas "Conozca a su Cliente" (*KYC* por sus siglas en inglés), creando e impartiendo módulos de capacitación, evaluando controles internos y capacidades de cumplimiento, seleccionando e implementando tecnologías, llevando a cabo investigaciones internas y creando a nivel de empresa unidades de inteligencia financiera del sector privado.

### Línea de Denuncias

Una herramienta importante para fomentar la transparencia es la implementación de un mecanismo que permita a los individuos expresar sus preocupaciones internamente de una manera responsable y eficaz, cuando descubren determinada información que a su juicio representa negligencia grave.

La línea de denuncias es un servicio independiente, anónimo y confidencial de recepción de denuncias o preocupaciones de los empleados o proveedores acerca de un posible fraude o conducta irregular. Esto le permite al empleador tomar una acción rápida y eficaz. Los problemas usualmente reportados a través de estos medios incluyen el soborno y la corrupción, la apropiación indebida de activos, el acoso y la discriminación, entre los más comunes.

### Investigaciones Corporativas

Las compañías deben dar respuesta a los actos inapropiados contrarios a la ética en los negocios. Es crucial ejecutar una investigación interna rápida y meticulosa para determinar los hechos y asignar responsabilidades. A menudo es necesario administrar una enorme cantidad de información compleja de manera que pueda ser analizada y, eventualmente, presentada en un tribunal de manera válida.

El equipo de Investigaciones Corporativas de Deloitte cuenta investigadores especialistas en auditoría y contabilidad forense, así como el *know how* tecnológico para llevar a cabo procedimientos que abarcan muchos niveles en cuanto a alcance y complejidad. Atendemos a compañías multinacionales, grandes empresas nacionales y entidades públicas, a lo largo de numerosas industrias. Nuestros clientes se apoyan en nuestras habilidades para efectuar investigaciones internas independientes y para respaldar a sus abogados, en carácter de asesores externos, en la reconstrucción de las pruebas basadas en información contable y de negocios, así como en el análisis detallado necesario para sacar a la luz los hechos esenciales del caso.

### Deloitte *Discovery*

Las investigaciones internas son procesos complejos y desafiantes que deben concluir en un tiempo muy limitado. A menudo requieren enormes recursos, destrezas especiales y atención al detalle, en un contexto de inmensos volúmenes de datos estructurados y no estructurados que han de revisarse.

Deloitte *Discovery* es un servicio global único que se ofrece para temas relacionados con la preservación de evidencias electrónicas, filtrado, procesamiento y revisión de documentos; y el análisis avanzado para una mayor eficiencia y viabilidad.

En la Argentina contamos con un laboratorio tecnológico especialmente dedicado en el que utilizamos herramientas que nos permiten asegurar la evidencia contenida en *laptops*, celulares, *tablets*, y cualquier otro medio de almacenamiento electrónico (incluida la nube); recuperando información borrada y asegurando en todo momento la cadena de custodia de estas pruebas que podrían, eventualmente, ser presentadas ante la justicia laboral, comercial o penal.

### Deloitte *Analytics*

Uno de los aspectos únicos de las herramientas de Deloitte es nuestra Plataforma Analítica, que ofrece a nuestros expertos metodologías e infraestructura tecnológica de punta para usar en las investigaciones corporativas.

Específicamente, la plataforma tiene varios componentes personalizados incluyendo un conjunto de patrones de esquemas de fraude conocidos, un sólido mecanismo de relación y comparación de datos para identificar vínculos y la capacidad para utilizar herramientas analíticas tales como el modelaje predictivo y análisis cognitivo de textos. Nuestro *software* está diseñado para reconocer y analizar rápidamente patrones sobre un gran volumen de información histórica, por ejemplo, sobre ventas, cuentas por pagar, inventarios y compensaciones a empleados, entre otros.

### Consultoría en Litigios y Disputas

Las compañías afrontan una cantidad cada vez mayor de litigios y complejas disputas comerciales. Para subsistir en este medio se requiere de la destreza y habilidad de expertos que ofrezcan un análisis económico y financiero sólidamente fundado. Ya sea que la disputa involucre reclamos derivados de una mala práctica profesional, violación a la propiedad intelectual, un proyecto de construcción fallido o cualquier otra disputa compleja de negocios, nuestros profesionales pueden ofrecer perspectivas valuatorias y financieras valiosas, ayudando a delinear la estrategia jurídica y brindando un sólido testimonio ante los tribunales. Podemos ayudar a evaluar la exposición al riesgo, efectuar análisis financieros y cuantificar los daños. Nuestros profesionales en la Argentina han brindado testimonio en el Banco Mundial (CIADI) y la Cámara de Comercio Internacional (ICC) en casos de arbitraje internacional. También han participado como consultores técnicos, peritos de parte, árbitros y mediadores en casos locales.

## **Contacto**

### **Raúl Saccani**

Socio

Forensic & Dispute Services

Teléfono: +54 11 4320 2778

Email: [rsaccani@deloitte.com](mailto:rsaccani@deloitte.com)

### **[www.deloitte.com/ar](http://www.deloitte.com/ar)**

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](http://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.