



## Servicios Forenses

Forensic  
Services



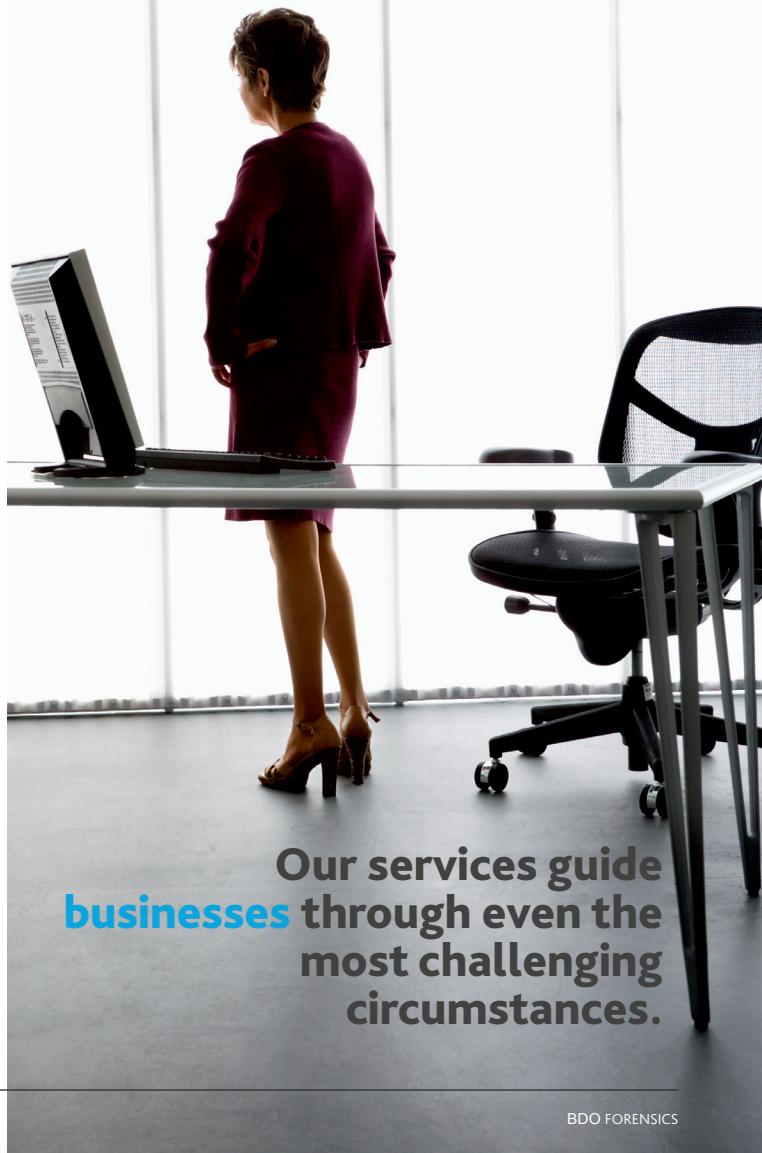
En BDO Ecuador apoyamos a nuestros clientes en la ejecución de investigaciones de fraudes, análisis de prácticas no éticas, evaluación de riesgos de fraude y cumplimiento, asistimos en litigios y disputas, y guiamos en el diseño e implementación de programas de cumplimientos y antifraude.

Combinamos de manera innovadora los conocimientos de contabilidad, auditoría, y consultoría, a fin de garantizar un asesoramiento estratégico ágil. Ayudamos a nuestros clientes a resolver controversias, investigar conductas y prácticas desleales, a prevenir posibles fraudes y a cumplir con las regulaciones anticorrupción a través de una metodología sustentable. Tenemos un equipo de profesionales especializados que cuentan con credenciales internacionales que respaldan su conocimiento y experiencia.

At BDO Ecuador we support our clients in the execution of fraud investigations, analysis of unethical practices, fraud risk and compliance assessment, litigation and dispute support, and we guide on the design and implementation of compliance and anti-fraud programs.

We innovatively combine our knowledge of accounting, audit, and consulting in order to ensure a strategic advisory. We assist our clients in disputes, investigation of unfair practices, fraud prevention and compliance with anti-corruption regulations through a sustainable methodology. We have a team of specialized forensic professionals whose international credentials support their knowledge and experience.

## Nuestros servicios guían a negocios a través de las circunstancias más desafiantes.



**Our services guide businesses through even the most challenging circumstances.**

## Investigación de Fraudes

### Fraud Investigation

En la actualidad, las organizaciones están cada vez más expuestas a riesgos de fraude perpetrados por sus ejecutivos, empleados y/o tercera partes externas. Esto requiere la inversión de tiempo y recursos económicos para su detección, investigación y sanción a los presuntos implicados. Nuestro equipo cuenta con amplia experiencia, conocimientos y certificaciones en investigación forense para apoyar a nuestros clientes nacionales e internacionales a enfrentar contingencias por actos de fraude.

BDO tiene una metodología propia para realizar investigaciones forenses y para analizar:

- Datos confidenciales
- Registros contables
- Conductas inapropiadas de empleados o terceros
- Posibles actos de corrupción
- Conflicto de interés
- Información financiera presuntamente adulterada

Adicionalmente, llevamos a cabo procedimientos de inteligencia corporativa como revisión de antecedentes, análisis forenses digitales y entrevistas forenses.

Nowadays, companies are more susceptible to fraud from their executives, employees and/or third-party people. This requires time and financial resources for its detection, investigation and punishment to people allegedly involved. Our team has extensive experience, knowledge and credentials in forensic investigation to support our local and international clients to face any fraud contingency.

We have our own methodology to execute forensic investigations and to analyze:

- Confidential Data
- Accounting books
- Inappropriate behaviors by employees or third-party people
- Possible acts of corruption
- Conflict of interest
- Financial information allegedly altered.

Additionally, we conduct corporate intelligence-gathering which includes background checks, forensic analysis and interviews.

## Aoyo en Litigios y Solución de Disputas

BDO Ecuador cuenta con herramientas y recursos especializados para la elaboración de un informe de perito experto en temas financieros, contables, de investigación o tecnología; trabajamos junto a estudios jurídicos y asesores legales en el descargo de pruebas y estrategia legal en la rama penal, civil o mercantil y ejecutamos las siguientes tareas:

- Identificación y recolección de evidencias
- Análisis pericial de documentación
- Escrutinio de las pruebas periciales
- Preparación de informe de perito experto o dirimente
- Ratificación del Dictamen Pericial ante las instancias correspondientes

Nuestros profesionales están calificados para ser testigos expertos en juicios, lo cual otorga un valor agregado en la defensa del caso.

## Litigation Support and dispute settlement

BDO Ecuador has specialized tools and resources to develop an expert opinion on financial, accounting, investigations and technology issues. We work along with law firms and legal advisors on the submission of evidence and legal strategy related to criminal, civil, or mercantile matter, and we perform the following activities:

- Identification and collection of evidence
- Expert analysis of documents
- Scrutiny of expert evidence
- Development of an expert report
- Ratification of the expert report before appropriate authorities

Our staff is qualified to serve as expert witness in trials, which grant an added value in the defense of the case.





## EVALUACIÓN DE RIESGOS DE FRAUDE

Mediante la implementación de un Programa de Prevención, Detección y Respuesta de Fraude ayudamos a nuestros clientes nacionales e internacionales a fomentar una cultura organizacional íntegra, con el objetivo de cumplir con los requerimientos legales, reduciendo riesgos significativos y maximizando el valor de la empresa.

Una sólida implementación de este programa logra minimizar el riesgo de fraude e incrementa la posibilidad de que sea detectado a tiempo y que se actúe de manera oportuna y adecuada.

Algunos elementos del programa son:

- Evaluación del riesgo.
- Concientización y entrenamiento ético.
- Entrenamiento en identificación de prácticas de fraude.
- Mecanismos efectivos para reportar conductas no éticas.
- Debidas Diligencias.
- Prácticas efectivas de supervisión y monitoreo del Comité de Auditoría.
- Evaluación temprana de posibles casos de fraude.

## FRAUD RISK ASSESSMENT (FRA)

Through the implementation of a Fraud Prevention, Detection and Response Program, we help our local and international clients to foster an integral organizational culture in order to meet with legal requirements, reducing significant risks and maximizing the value of the company.

A solid implementation of this program reduces fraud risks and increases its timely detection to take action in an appropriate way.

Some elements of this program are:

- Risk assessment
- Awareness and training on ethics
- Anti-fraud training
- Effective techniques to report unethical practices
- Due Diligence
- Effective monitoring practices of the Audit Committee.
- Early assessment of possible fraud cases

Ecuador adoptó, a partir del 17 de febrero de 2021, la Ley Orgánica Reformatoria del Código Orgánico Integral Penal en materia de Anticorrupción, en línea con los requerimientos de la Convención de las Naciones Unidas contra la corrupción. Parte de estas reformas incluye factores atenuantes de las sanciones relacionadas a la responsabilidad penal de la persona jurídica, cuando las organizaciones cuentan con Sistemas de Integridad o Cumplimiento corporativo, antes del cometimiento del delito.

En BDO Ecuador sabemos que cada organización es particular, con sus propios procesos, riesgos, operaciones y estructuras. Por tal motivo, apoyamos en implementar un programa eficaz de cumplimiento anticorrupción adaptado a las necesidades y operaciones de cada cliente, en el cumplimiento de las regulaciones anticorrupción globales, regionales y locales, impuestas por los organismos de control (FCPA, UKBA, SNA, ISO 37001 e ISO 19600).

Since February 17th, 2021, Ecuador adopted the Reformatory Law of the Comprehensive Organic Criminal Code in regard to anti-corruption issues, in line with the requirements of the United Nations Convention against corruption. These reforms include the mitigating factor of the sanctions related to the criminal responsibility of the legal person, when organizations have Integrity Systems or Corporate Compliance programs, before committing a crime.

At BDO Ecuador, we know each organization is particular, with its own processes, risks, operations and structure. Therefore, we assist to implement an effective anticorruption compliance program tailored to our client's needs in order to comply with global, regional and local anti-corruption regulations imposed by control bodies (FCPA, UKBA, SNA, ISO 37001 and ISO 19600).

## CUMPLIMIENTO PENAL / LEY ANTI-CORRUPCIÓN





## BDO Ecuador ofrece los siguientes servicios:

### BDO offers the following services:

Debidas diligencias de cumplimiento en procesos de pre-adquisición y post-adquisición de negocios

Support in the due diligence process of pre-acquisition or post-acquisition of businesses.

Investigación de antecedentes a socios comerciales y/o terceros.

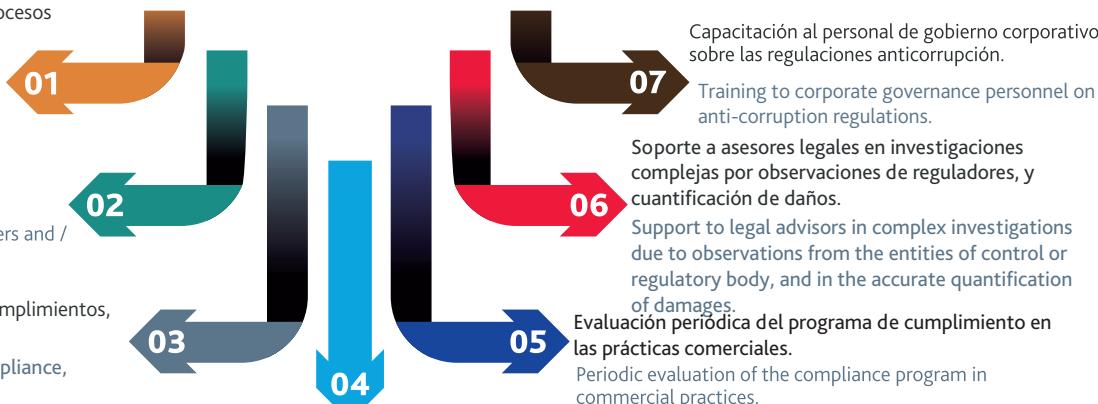
Background check on commercial partners and / or third parties.

Investigaciones de fraude (corrupción, incumplimientos, malversación de activos, entre otros).

Fraud Investigations (corruption, non-compliance, misappropriation of assets, etc)

Diseño, implementación y monitoreo de programas de cumplimiento, respecto a fraude, normativas, corrupción/soborno, entre otros.

Design, implementation and control of compliance programs related to fraud, legislation, bribery and others.



## LÍNEA DE DENUNCIA

De acuerdo con estudios realizados por asociaciones internacionales, el método más común para la detección de fraudes corporativos es por las líneas de denuncia tipo 1800, página web, email, y atención personal.

Esta línea puede utilizarse en situaciones de alto riesgo legal y de afectación a la imagen personal y corporativa que puede repercutir en actos de discriminación, acoso sexual, bullying, fallas de seguridad, calidad, etc.

BDO Ecuador ofrece un servicio de canales de denuncia accesible a todo tipo de organizaciones.

## ETHICAL REPORTING LINE

According to relevant surveys conducted by international associations, the most common detection methods for corporate frauds are done through a toll-free telephone number (1-800), web site, email, and finally oral reporting.

This channel can be used in high legal risk situations or when personal and business reputation could be affected, which might result in discrimination, sexual harassment, bullying, safety and service failure, quality conditions decline, etc.

BDO Ecuador offers reporting channel services opened to all kind of companies.



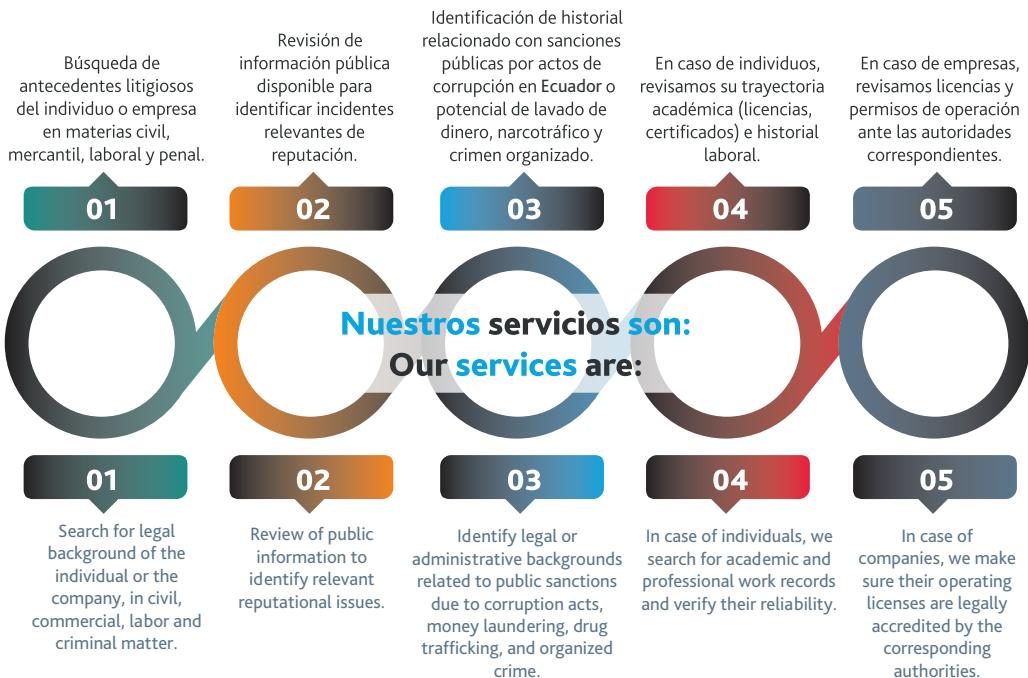


## INVESTIGACIÓN DE ANTECEDENTES

Hoy en día es muy importante que las Compañías conozcan los antecedentes de las personas o terceros con quienes interactúan, es por eso que otorgamos servicios de investigación de antecedentes para obtener información de cualquier posible conflicto o sospecha de fraude o corrupción, con el fin de identificar riesgos potenciales, para encontrar evidencia que permita esclarecer hechos y tomar decisiones oportunamente.

## BACKGROUND CHECKS (BC)

Today it is crucial that companies know the background of people or third party they work with. Therefore, we provide background check services to obtain information from any possible conflict or fraud/corruption suspicion in order to identify potential risks, to find evidence that might clarify some facts, and to make timely decisions.





## SERVICIOS DE TECNOLOGÍA FORENSE

En la actualidad la tecnología se ha convertido en una herramienta esencial para complementar muchos de los componentes de un programa de cumplimiento e investigaciones. Nuestros equipos brindan una asistencia "end to end": desde el asesoramiento en los protocolos y estrategia de adquisición de evidencia electrónica, hasta enfoques de investigación en casos complejos.

## FORENSIC TECHNOLOGY SERVICES

Currently, technology is a fundamental element to complement many components of a compliance and investigation program. Our teams provide end-to-end assistance: from advising on electronic evidence acquisition strategies and protocols, to investigation approaches in complex cases.

A photograph of two men in dark blue business suits standing in a modern office hallway. One man is gesturing with his hands while speaking to the other. The hallway has a light-colored floor and walls with a grid pattern.

## BDO Ecuador proporciona los siguientes servicios:

- ▶ Análisis de datos de la evidencia electrónica recolectada.  
▶ Data analytics of electronic evidence
- ▶ Servicios de e-discovery  
▶ E-discovery services
- ▶ Obtención de imagen forense de equipos de cómputo, celulares y otros dispositivos electrónicos.  
▶ Analysis of forensic imaging on computer equipment, cell phones, and other electronic devices.
- ▶ Elaboración de Dictamen de Cómputo Forense.  
▶ Computer Forensic Examination Report
- ▶ Ciberinvestigaciones  
▶ Cyber investigations

## BDO Ecuador provides the following services:

# BDO GLOBAL STATISTICS 2020



## BDO INTERNATIONAL

### GLOBAL REVENUE

**US\$ 10.3  
BILLION**



**7.8%**  
Increase over 2019

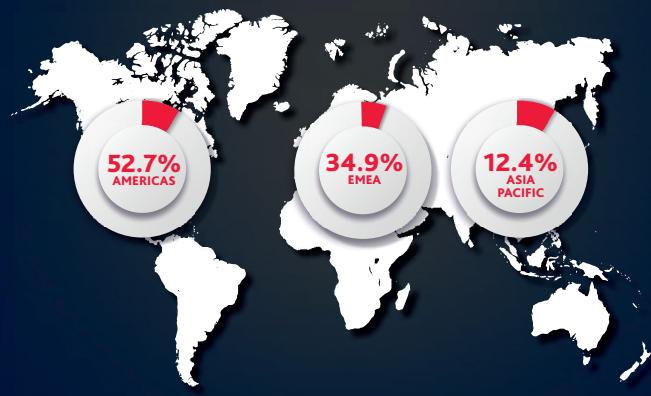
**167**  
countries &  
territories

**1,658** offices  
up by  
**+6%**



**GLOBAL HEADCOUNT  
91,054**  
10 %  
increase  
year on year

**GLOBAL AVERAGE  
PROFESSIONAL  
PARTNER  
TO STAFF  
RATIO  
1 TO 10**



## NATIONAL PRESENCE

**BDO  
ECUADOR**

**STAFF  
+ 200**

**NUMBER OF  
offices**

**2**



**LOCAL  
OFFICES**

**QUITO  
GUAYAQUIL**



## LÍDERES EN SERVICIO EXCEPCIONAL AL CLIENTE LEADER IN EXCEPTIONAL CLIENT SERVICE

Contáctenos o visite nuestro sitio web para obtener asesoría personalizada.  
Contact us or visit our website for personalized assistance.



**Luis Castillo<sup>†</sup>**  
Compliance, Risk and Forensics Lead Partner  
[lcastillo@bdo.ec](mailto:lcastillo@bdo.ec)



**René Merino**  
Consulting Lead Partner  
[rmerino@bdo.ec](mailto:rmerino@bdo.ec)



**Xavier Puebla**  
Country Managing Partner  
[xpuebla@bdo.ec](mailto:xpuebla@bdo.ec)

Teléfono: +593 2 500 3333

@bdo\_ecuador  
 BDO\_Ecuador  
 BDOEcuadoroficial  
[www.bdo.ec](http://www.bdo.ec)

BDO es la quinta firma de contadores públicos y consultores a nivel mundial. Ponemos a su alcance soluciones de negocio en las áreas de Auditoría, Impuestos, Control Financiero (Outsourcing), Consultoría Fiscal, Gobierno Corporativo y Riesgos, Investigaciones Forenses, Ciberseguridad, Finanzas Corporativas, Tecnologías de la Información y Desarrollo Organizacional.

BDO is the world's fifth largest accounting and consulting network. We offer business solutions on Audit, Tax Advisory, Finance Control (Outsourcing), Corporate Governance and Risk Advisory, Forensic Investigations, Cybersecurity, Corporate Finance, Information Technologies and Organizational Development.

*BDO Ecuador S.A., es una Firma ecuatoriana de contadores públicos y consultores de empresas, miembro de BDO International Limited – una compañía del Reino Unido limitada por garantía y forma parte de la red internacional de firmas independientes de BDO.*

*BDO Ecuador S.A., is an Ecuadorian firm of public accountants and business consultants, which is member of BDO International Limited, a UK Company limited by guarantee, and is part of the independent international BDO network firms.*