



GRUPO  
**QUALITÄT**

# O que são Processos **Intercompany**

## O que são Processos Intercompany?

Processos intercompany referem-se a transações financeiras e contábeis entre diferentes unidades ou entidades dentro de um mesmo grupo empresarial. Essas transações podem incluir a transferência de inventário, ativos, pagamento de dividendos, empréstimos e vendas entre a matriz e suas subsidiárias ou entre as próprias subsidiárias. Elas são registradas como transações com partes não relacionadas, mas precisam ser eliminadas nos balanços consolidados para evitar distorções.

Os processos intercompany são essenciais para a operação de grandes corporações, mas apresentam desafios significativos que podem ser mitigados com o uso de RPA. A automação não só melhora a eficiência e a precisão, mas também garante conformidade regulatória e reduz riscos operacionais. Implementar RPA pode transformar operações, aumentar a eficiência e garantir conformidade regulatória, oferecendo benefícios significativos em várias áreas críticas.

As fraudes em processos intercompany podem ocorrer quando não há uma governança adequada, levando a riscos financeiros e operacionais significativos.

Neste material abordamos um panorama de fraudes relacionadas a esses processos e como a Automação Robótica de Processos (RPA) pode ajudar a mitigá-las.



# Principais Desafios das Operações Intercompany

## 1. Complexidade Regulatória

- **Desafio:** Navegar por regulamentações fiscais e contábeis variadas em diferentes jurisdições.
- **Solução com RPA:** Automatização da coleta e organização de dados para relatórios regulatórios, garantindo conformidade contínua e reduzindo o risco de penalidades.

## 2. Preços de Transferência

- **Desafio:** Estabelecer e documentar preços de transferência aceitáveis para as autoridades fiscais.
- **Solução com RPA:** Monitoramento e documentação automatizada de transações intercompany, facilitando auditorias e garantindo que os preços sejam consistentes e justos.

## 3. Integração de Sistemas

- **Desafio:** Integração de sistemas de TI entre diferentes subsidiárias, levando a inconsistências nos dados.
- **Solução com RPA:** RPA atua como uma ponte entre sistemas, automatizando a transferência de dados e minimizando erros e inconsistências.

## 4. Gestão de Risco Cambial

- **Desafio:** Volatilidade cambial afetando os resultados financeiros.
- **Solução com RPA:** Monitoramento automatizado de taxas de câmbio e ajuste de transações em tempo real, ajudando a mitigar riscos associados à volatilidade cambial.

## 5. Eliminação de Transações Duplicadas

- **Desafio:** Eliminar duplicações durante a consolidação financeira.
- **Solução com RPA:** Reconciliação automatizada de transações intercompany, garantindo precisão e eficiência no processo de consolidação.

## 6. Comunicação e Coordenação

- **Desafio:** Garantir comunicação eficaz entre diferentes entidades do grupo.
- **Solução com RPA:** Notificações e atualizações automatizadas para melhorar a coordenação e a comunicação entre as entidades.

## 7. Auditorias e Compliance

- **Desafio:** Preparação para auditorias e garantir conformidade regulatória.
- **Solução com RPA:** Auditorias automáticas e geração de relatórios de compliance, assegurando que todos os processos estejam em conformidade com as regulamentações aplicáveis.

## 8. Eficiência Operacional

- **Desafio:** Ineficiências operacionais em processos intercompany.
- **Solução com RPA:** Automação de tarefas repetitivas, liberando recursos humanos para se concentrarem em atividades estratégicas e de valor agregado.

# Panorama de Fraudes e Riscos em Processos Intercompany.

## 1. Reconciliação Inadequada

- **Fraude:** Diferenças não reconciliadas entre as subsidiárias podem ser manipuladas para esconder transações fraudulentas.
- **Risco:** Pode resultar em relatórios financeiros imprecisos e decisões de negócios equivocadas.

## 2. Postagens Incorretas

- **Fraude:** Lançamentos errados em contas intercompany, como saldos devidos registrados incorretamente, podem ser usados para desviar fundos.
- **Risco:** Distorce a verdadeira posição financeira da empresa.

## 3. Diferenças de Taxa de Câmbio

- **Fraude:** Manipulação de taxas de câmbio para inflar ou deflacionar resultados financeiros.
- **Risco:** Impacta a integridade dos relatórios financeiros consolidados.

## 4. Identificação Incorreta de Contrapartes

- **Fraude:** Contrapartes incorretamente identificadas podem ser usadas para criar transações fictícias.
- **Risco:** Pode levar a perdas financeiras significativas e danos à reputação.

## 5. Resumos e Consolidação de Transações

- **Fraude:** Agregação inadequada de transações pode ocultar atividades fraudulentas.
- **Risco:** Dificulta a detecção de fraudes em auditorias.

# Casos de Fraudes no Mundo

## 1. Lojas americanas

O caso das Lojas Americanas é um exemplo significativo e muito recente de fraude contábil em uma grande empresa brasileira. Em janeiro de 2023, a Americanas S.A. revelou inconsistências contábeis que somavam cerca de R\$ 20 bilhões. Essas inconsistências estavam relacionadas a práticas contábeis inadequadas que mascaravam a real situação financeira da empresa.

### Detalhes do Caso

#### ▪ Natureza da Fraude:

A fraude envolveu a omissão de dívidas em suas demonstrações financeiras, o que inflou artificialmente os lucros e reduziu a percepção de endividamento da empresa.

- As práticas contábeis inadequadas incluíam a não contabilização correta de financiamentos de fornecedores, que foram registrados de forma a não impactar o balanço como deveriam.

#### ▪ Impacto:

A revelação das inconsistências levou a uma queda abrupta no valor das ações da empresa.

- A empresa entrou com pedido de recuperação judicial para reestruturar suas dívidas e tentar evitar a falência.

#### ▪ Consequências:

- A descoberta das fraudes resultou na renúncia de executivos de alto escalão. Investigações foram iniciadas por órgãos reguladores e autoridades para apurar responsabilidades e possíveis conluíus.

## 2. Wirecard (2020)

- **Descrição:** A empresa de pagamentos alemã Wirecard entrou em colapso após a revelação de um buraco de 1,9 bilhões de euros em suas contas. A fraude envolveu a falsificação de documentos e a criação de entidades fictícias para inflar os lucros e ativos da empresa.

**Impacto:** A Wirecard declarou insolvência, e vários executivos foram presos ou estão sob investigação.

## 3. Luckin Coffee (2020)

- **Descrição:** A cadeia de cafeterias chinesa admitiu ter inflado suas vendas em cerca de 310 milhões de dólares. A fraude foi realizada através da falsificação de transações de vendas e despesas.

**Impacto:** A empresa foi retirada da Nasdaq, e vários executivos foram demitidos ou enfrentam ações legais.

## 4. Steinhoff International (2017)

- **Descrição:** A empresa de varejo sul-africana foi envolvida em um escândalo contábil que resultou em uma queda de 90% no valor de suas ações. A fraude envolveu a manipulação de demonstrações financeiras para inflar lucros e ativos.

**Impacto:** A empresa enfrentou investigações em vários países, e seu CEO renunciou.

## Alie-se a Automação Robótica de Processos (RPA)

O uso de tal tecnologia no seu contexto mais simples, pode automatizar a geração de relatórios de compliance e monitorar continuamente as transações para garantir que estejam em conformidade com as normas aplicáveis. Isso ajuda a evitar multas e penalidades associadas a não conformidades, por outro lado, o RPA pode ainda automatizar a reconciliação de transações, monitorar taxas de câmbio, verificar a precisão dos dados e garantir a conformidade regulatória.

A RPA torna-se um aliado de peso nos processos e/ou operações intercompany garantindo a Governança dos Dados, auditando e garantindo o compliance.

**Vamos explorar um pouco cada um dos temas acima e como a RPA pode se tornar um bem necessário.**

### Governança de Dados

A governança de dados envolve a gestão e proteção dos dados corporativos, garantindo que sejam precisos, consistentes e seguros. Em processos intercompany, a governança de dados é essencial para assegurar que as transações entre diferentes entidades do grupo sejam registradas corretamente e que os dados sejam acessíveis para análise e tomada de

### Auditoria

A auditoria é fundamental para verificar a precisão e a conformidade dos registros financeiros. Em operações intercompany, auditorias regulares ajudam a identificar discrepâncias e garantir que as transações sejam realizadas de acordo com as políticas internas e regulamentações externas.

### Compliance

Compliance refere-se à adesão a leis, regulamentos e normas internas. Em processos intercompany, é crucial garantir que todas as transações estejam em conformidade com as regulamentações fiscais e contábeis locais e internacionais.

# Como as Soluções de RPA ajudam a Prevenir Fraudes em operações intercompany?

## 1. Monitoramento Contínuo

- **Solução:** Robôs de RPA podem monitorar transações em tempo real, identificando padrões suspeitos e anomalias.
- **Benefício:** Reduz a possibilidade de fraudes passarem despercebidas.

## 2. Automatização de Reconciliações

- Solução:** RPA pode automatizar a reconciliação de transações intercompany, garantindo precisão e transparência.
- **Benefício:** Minimiza erros humanos e aumenta a eficiência.

## 3. Verificação de Taxas de Câmbio

- **Solução:** Robôs podem verificar automaticamente as taxas de câmbio e ajustar transações conforme necessário.
- **Benefício:** Garante que as transações sejam registradas com precisão.

## 4. Identificação de Contrapartes

- **Solução:** RPA pode automatizar a verificação de contrapartes, assegurando que as transações sejam atribuídas corretamente.
- **Benefício:** Reduz o risco de transações fraudulentas.

## 5. Auditorias Automáticas

- **Solução:** Robôs podem realizar auditorias regulares, assegurando que todos os processos estejam em conformidade com as normas.
- **Benefício:** Facilita a detecção precoce de fraudes e irregularidades.



# Benefícios da Adoção do RPA em Processos e Operações Intercompany

**Transparência:** A automação de relatórios financeiros e operacionais aumenta a transparência nas operações.

**Responsabilidade:** A RPA garante que todos os processos sejam executados conforme as políticas estabelecidas, facilitando a responsabilização.

**Mitigação de Riscos:** Identificação e mitigação de riscos operacionais e financeiros através de processos automatizados.



## Conclusão

A ausência de governança nos processos intercompany pode resultar em oportunidades para fraudes significativas. Entretanto, a implementação da Automação Robótica de Processos (RPA) pode reforçar a governança corporativa, aumentar a transparência e diminuir os riscos de fraude. Ao automatizar processos essenciais, as empresas conseguem assegurar a precisão dos dados, melhorar a conformidade e proteger seus ativos financeiros.

A governança de dados, auditoria, compliance e RPA desempenham papéis essenciais na gestão eficaz de processos intercompany, especialmente em um cenário corporativo globalizado.

A integração dessas práticas nos processos intercompany fortalece a governança corporativa, melhora a eficiência operacional e reduz o risco de fraudes e não conformidades. Ao adotar essas abordagens, as empresas podem garantir a precisão dos dados, aprimorar a conformidade e proteger seus ativos financeiros.