

ContÁgil



Una plataforma de soluciones

CONTEXTO



- Auditor Fiscal en la Administración Tributaria Brasileña
- Equipo Nacional de Responsabilidad Tributaria y Lucha contra el Fraude Fiscal (ECOFF): identificación de beneficiarios reales, búsqueda de activos y responsabilidad patrimonial (grandes deudores)
- Equipo Nacional de Beneficiarios Finales: gestión de riesgos relacionados con omisiones y suministro de información falsa por entidades legales sobre el beneficiario final



RELACIÓN DE INVESTIGACIÓN Y LITIGIO ESPECIALMENTE EN RECUPERACIÓN DE ACTIVOS



Importar Abrir Gráfico Plano de Contas Verificações Obrigatórias Balancete Configurações Ajuda Sobre... Sair

ContÁgil

- Servidor do ContÁgil
- Trabalhos Recentes
- Relacionamentos
- Cadastros
 - Dados Abertos
 - Dados Importados
 - Bases sem Dados
 - Tabelas do ContÁgil



Criar novo projeto

- DRAWBACK
- FISCALIZAÇÃO ADUANEIRA
- FISCALIZAÇÃO IPI
- FISCALIZAÇÃO IRPJ/LUCRO ARBITRADO
- FISCALIZAÇÃO IRPJ/LUCRO PRESUMIDO
- FISCALIZAÇÃO IRPJ/LUCRO REAL
- FISCALIZAÇÃO PIS/COFINS
- GENÉRICO
- INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS

Ok Voltar

Criar novo projeto

- INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL
- INVESTIGAÇÃO PATRIMONIAL
- MINERAÇÃO DE DADOS
- MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA INCOMPATÍVEL
- PREÇO DE TRANSFERÊNCIA
- PREVIDENCIÁRIO
- RENDA VARIÁVEL
- SELEÇÃO
- SELEÇÃO - ANÁLISE CONJUNTA

Ok Voltar

Ajuda



Definições

- ❖ Base de relacionamentos
- ❖ Consultas

Projeto Importar Ferramentas Scripts Análise Contábil

Importar Abrir Gráfico Plano de Contas Verificações O

- Relacionamentos
 - + Base de Relacionamentos
 - + Base de Relacionamentos no Projeto
 - + Grafos de Consultas
 - + Grafos de Relacionamentos

Gráfico de relación Uso de la ciencia en red en la auditoría tributaria



Projeto Importar Ferramentas Scripts Análise Contábil

Importar Abrir Scripts do ContÁgil

ContÁgil - pr SPACE - Espaço interativo do script visu

- + Servidor c Modelo Analítico Dinâmico (MAD)
- + Plugins Base de relacionamentos (grafos)

Construyendo la base de la relación

Construção da Base de Relacionamentos



- ❖ Criar a base a partir de um grafo vazio

ContÁgil Lite 1.9.13 [64 bits]

Projeto Importar Ferramentas Análise Contábil Bancos Documentos Fiscais Projeto Farol Lite Configurações Ajuda

Importar Abrir Gráf

Scripts do ContÁgil Ctrl-S

SPACE - Espaço interativo do script visual

Modelo Analítico Dinâmico (MAD)

Calculadora de fórmulas F9

Teste de expressões regulares Shift-F9

Base de relacionamentos (grafos) Criar novo Grafo de Relacionamentos inicialmente vazio

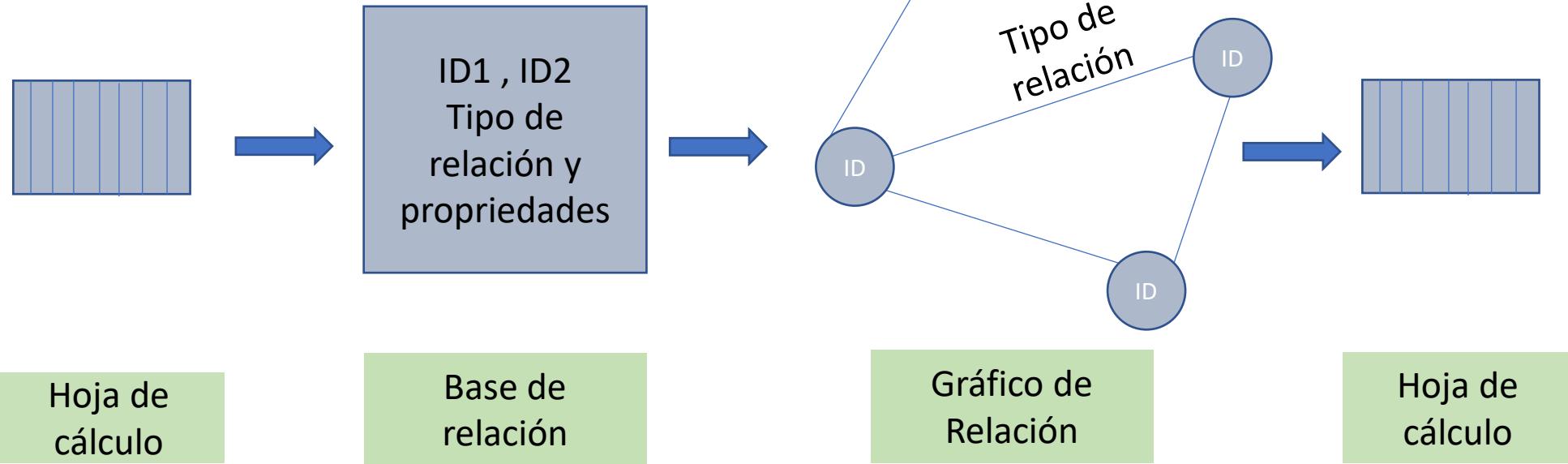
Dicionário de Palavras Montar Base de Relacionamentos com dados do ContÁgil

Ferramentas de arquivos Montar Base de Relacionamentos com dados externos

Assistente de conversão de relatórios Complementar Base de Relacionamentos com cadastro PF/PJ do ContÁgil

Juntar duas Bases de Relacionamentos

Gráfico de relación



Cómo crear un gráfico de relaciones:

Manual: inclusión individual o a partir de datos en una hoja de cálculo

Automatizado: ejecutar un script

Uniendo bases de relaciones

Complementando el gráfico manualmente

Un caso que generó ideas de automatización de gráficos

Introducción

- Institución: Secretaría Especial de la Renta Federal de Brasil (RFB)
- Proyección: Garantía de Crédito Fiscal
- Origen: orden judicial solicitando información sobre un gran deudor en proceso de Recuperación Judicial
- Informe anónimo de un “acreedor desesperado”
- Delito: pruebas de fraude a los acreedores
- No hubo cooperación interinstitucional o internacional en la elaboración de la información
- Resultados (Secreto de Justicia):



Procedimiento incidental de desconocimiento de persona jurídica, Congelamiento e incautación de activos (empresas fantasma), Repercusiones penales (por ejemplo, tergiversación) y Reflexiones sobre el proceso de recuperación judicial

The case

El caso



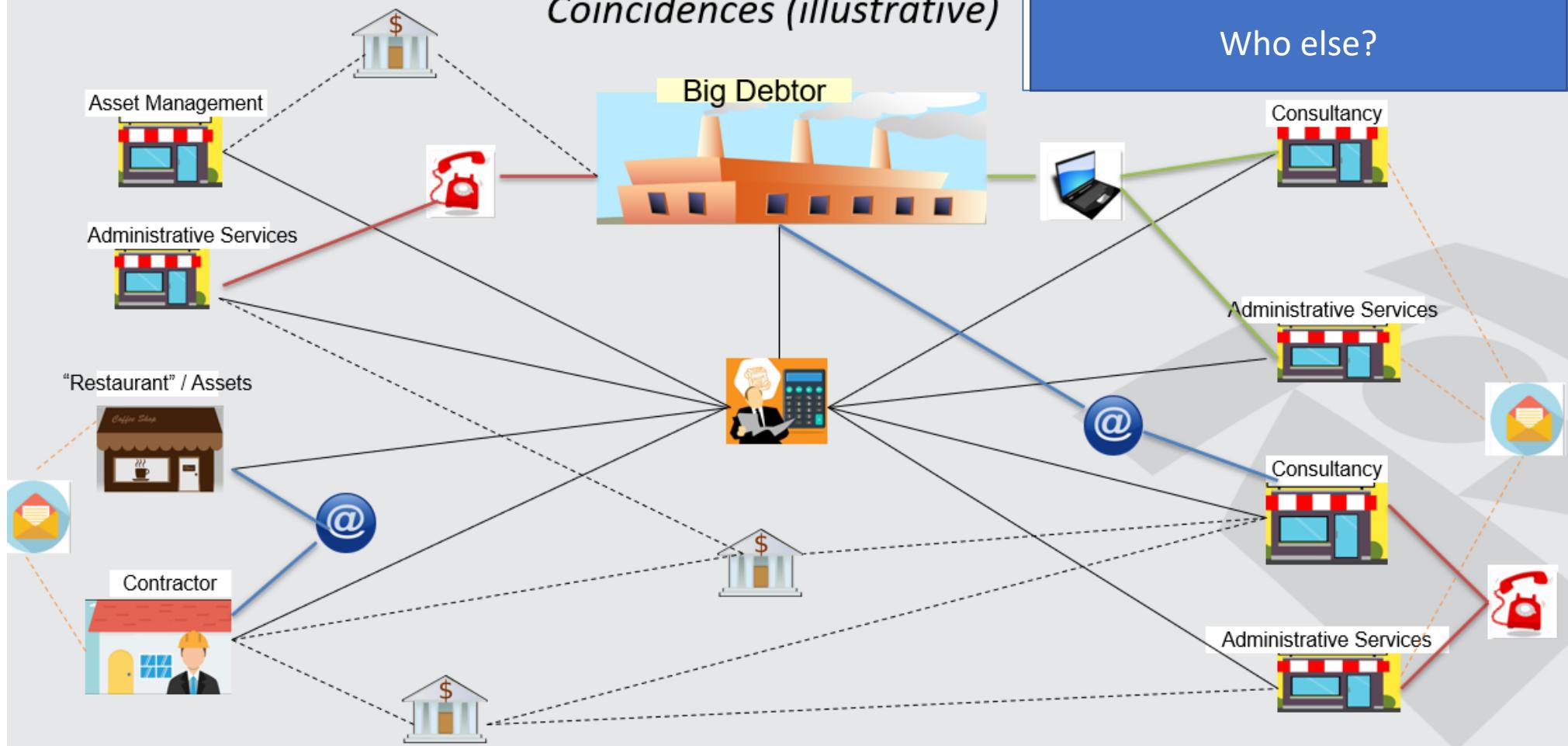
Partner

Big Debtor



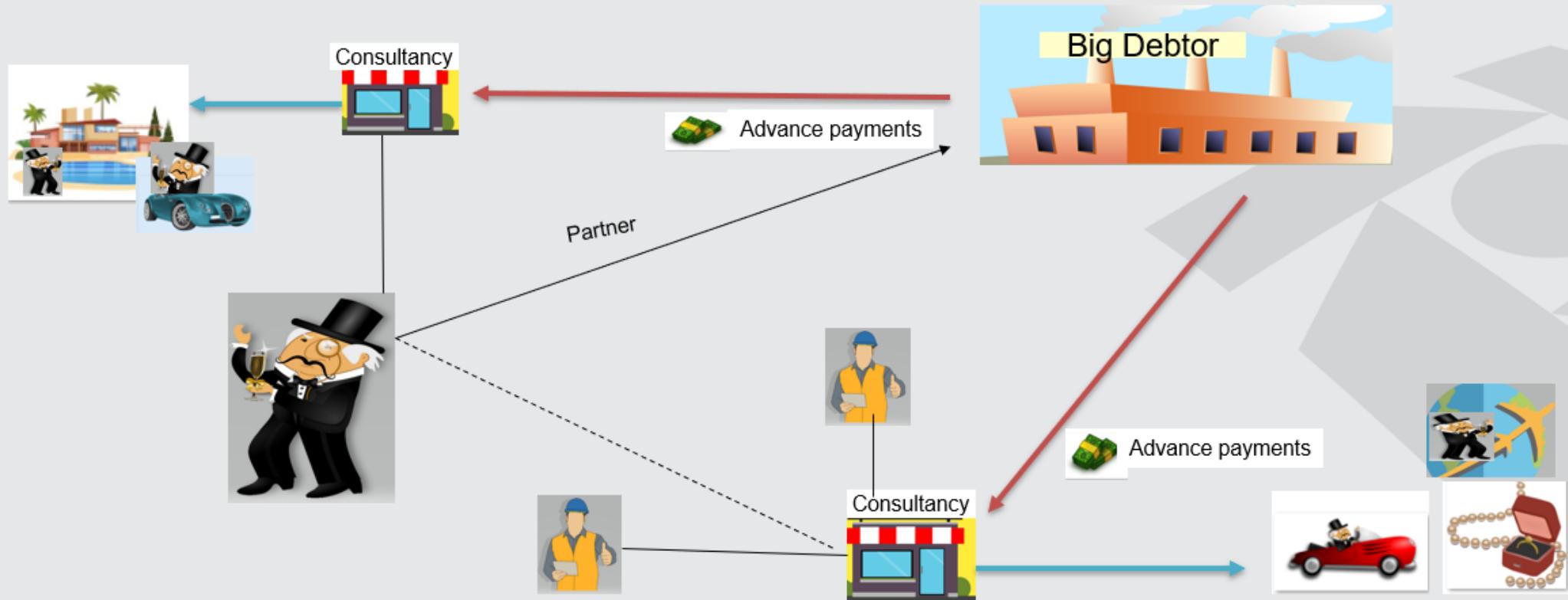
Coincidences (illustrative)

Who else?



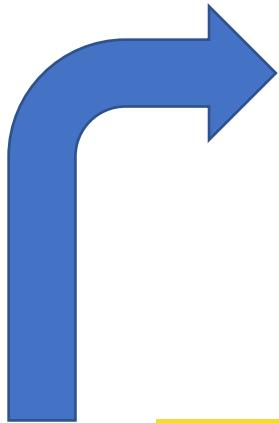
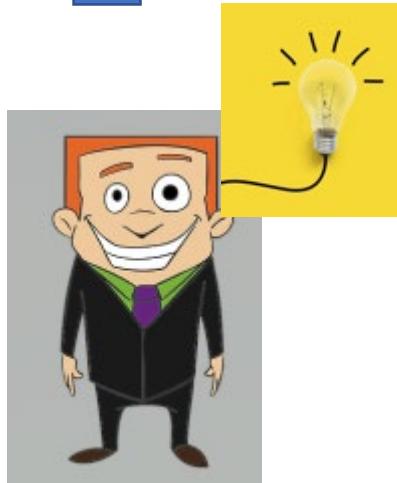
Simulation of Service Provision

salidas de efectivo en previsión de servicios que aún no se habían realizado; pagos reclamados como deducción a efectos fiscales; forma de sacar dinero de la empresa



The case





**Mejora constante.
Automatización de
ideas.“Script”**

Data Lake RFB

ContÁgil



Círculo de confianza

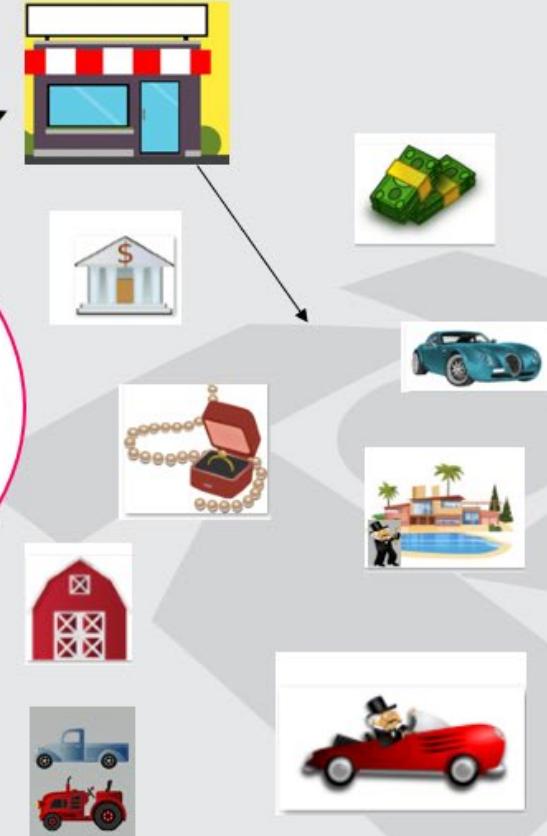
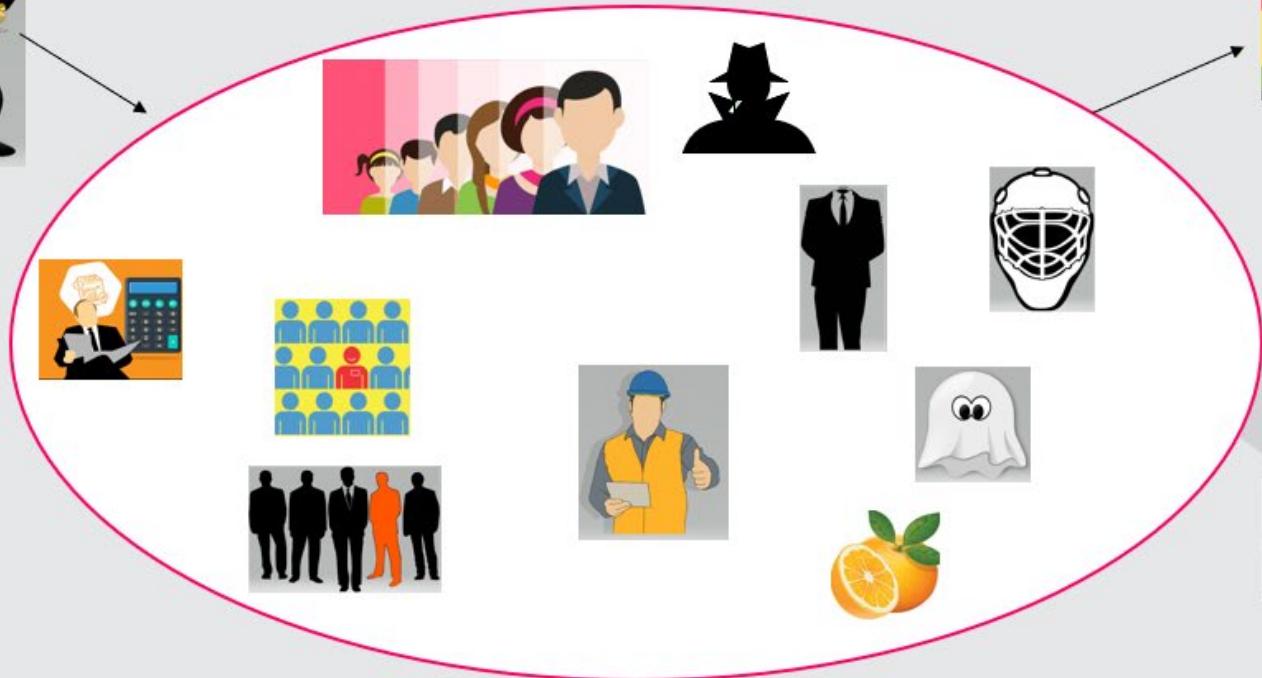


Gráfico “circular de confianza”**Geral** **CoAutores** **Dependências Externas**

Informações Gerais do Compartilhamento

ID: 16711015

Nome: GRAFO CIRCULO DE CONFIANCA

Versão: 1.06

Complemento:

Descrição

Script creado a partir de ideas del revisor fiscal...

Script criado com base nas idéias da Auditora Fiscal Katia Regina Gomes Gatti.

Base de Relacionamentos referente ao círculo de confiança do cpf indicado pelo usuário, em uma lista.

Para cada CPF fornecido, busca-se no Cadastro CPF, nos cadastros auxiliares de filiação, nas DIRPF os relacionamentos, no E-Social, como:

- 'Conjuge ou Companheiro(a)',
- 'Filho(a) ou Enteado(a)',
- 'Irmão(o), Neto(a) ou Bisneto(a)',
- 'Pai, Mãe, Avô(ó), Bisavô(ó)',
- 'Sob a Guarda',
- 'Tutelado(a) ou Curatelado(a)',



Projeto Importar Ferramentas Scripts Análise Contábil

Importar

Abrir

Gráfico

Plano de Contas

Verificações

ContÁgil - projeto MIXPLASTIC

Servidor do ContÁgil

Plugins (extensões do ContÁgil)

Compartilhamentos dos usuários

Scripts Compartilhados

MAD's Compartilhados

Pedidos de Baixa de Arquivos

Tabelas do Servidor

Scripts Executados no Servidor

Grafos de Relacionamentos no Servidor

Administração do Servidor



Sharing /
compartilhamento

Gráfico de activos: “Follow the Money”

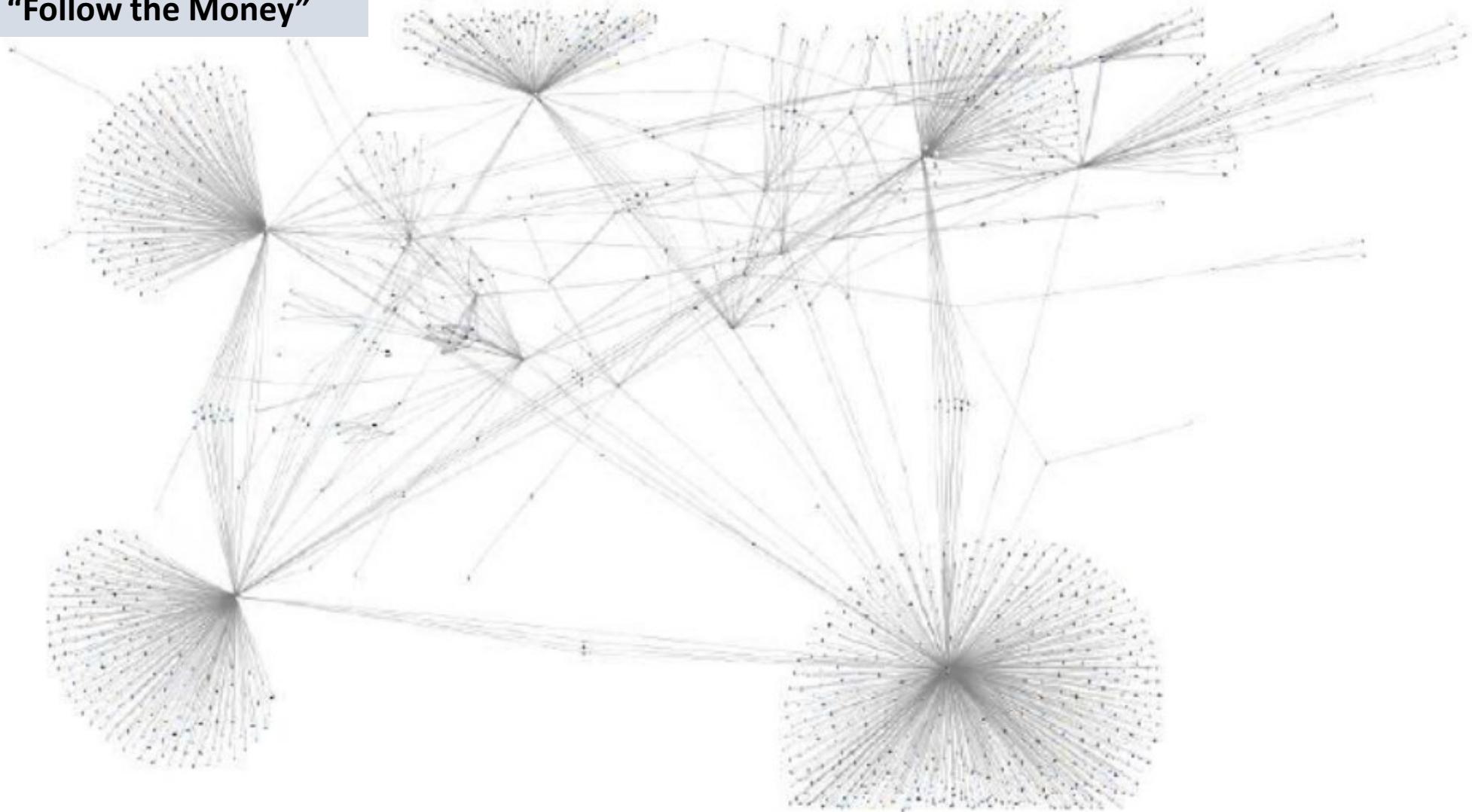
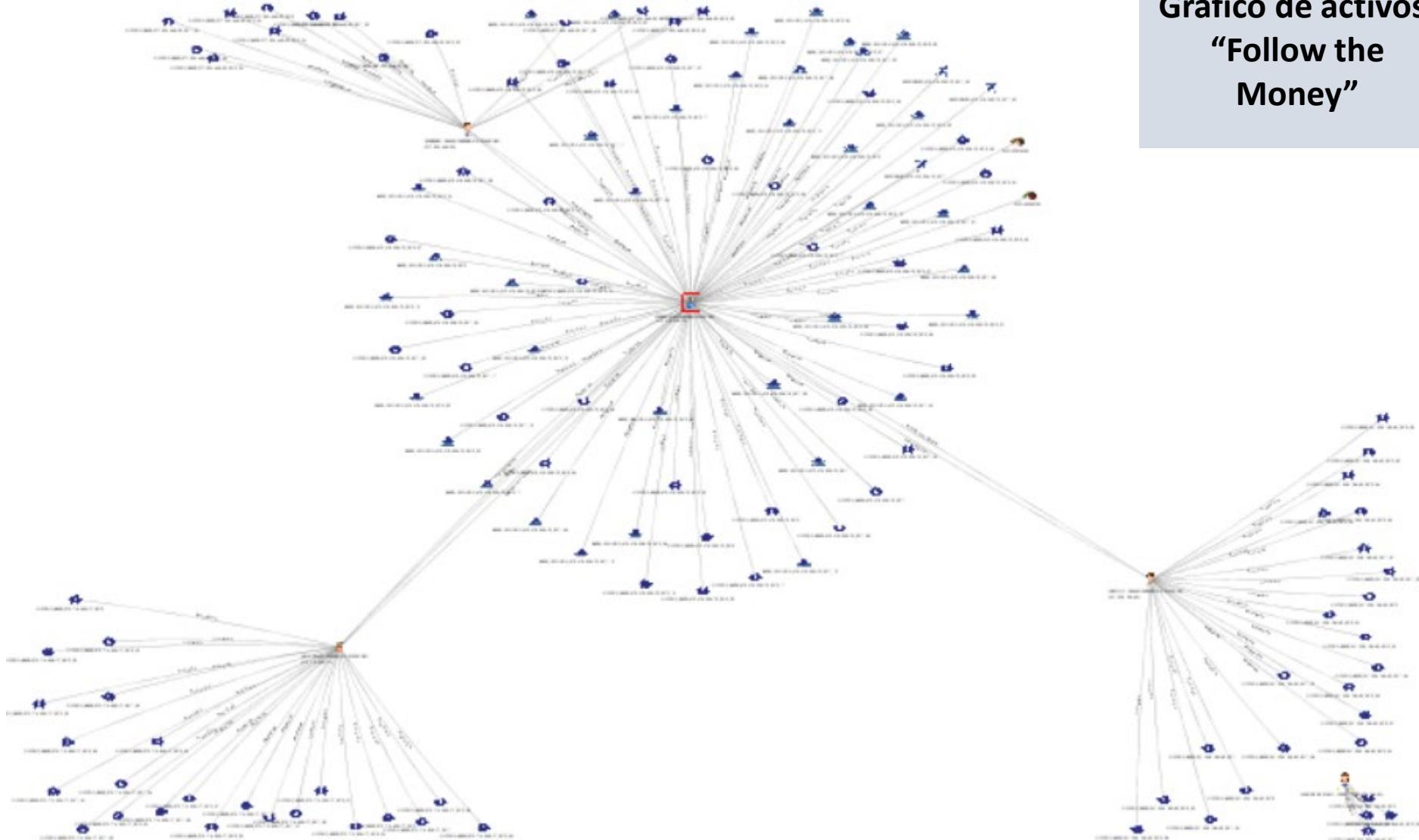
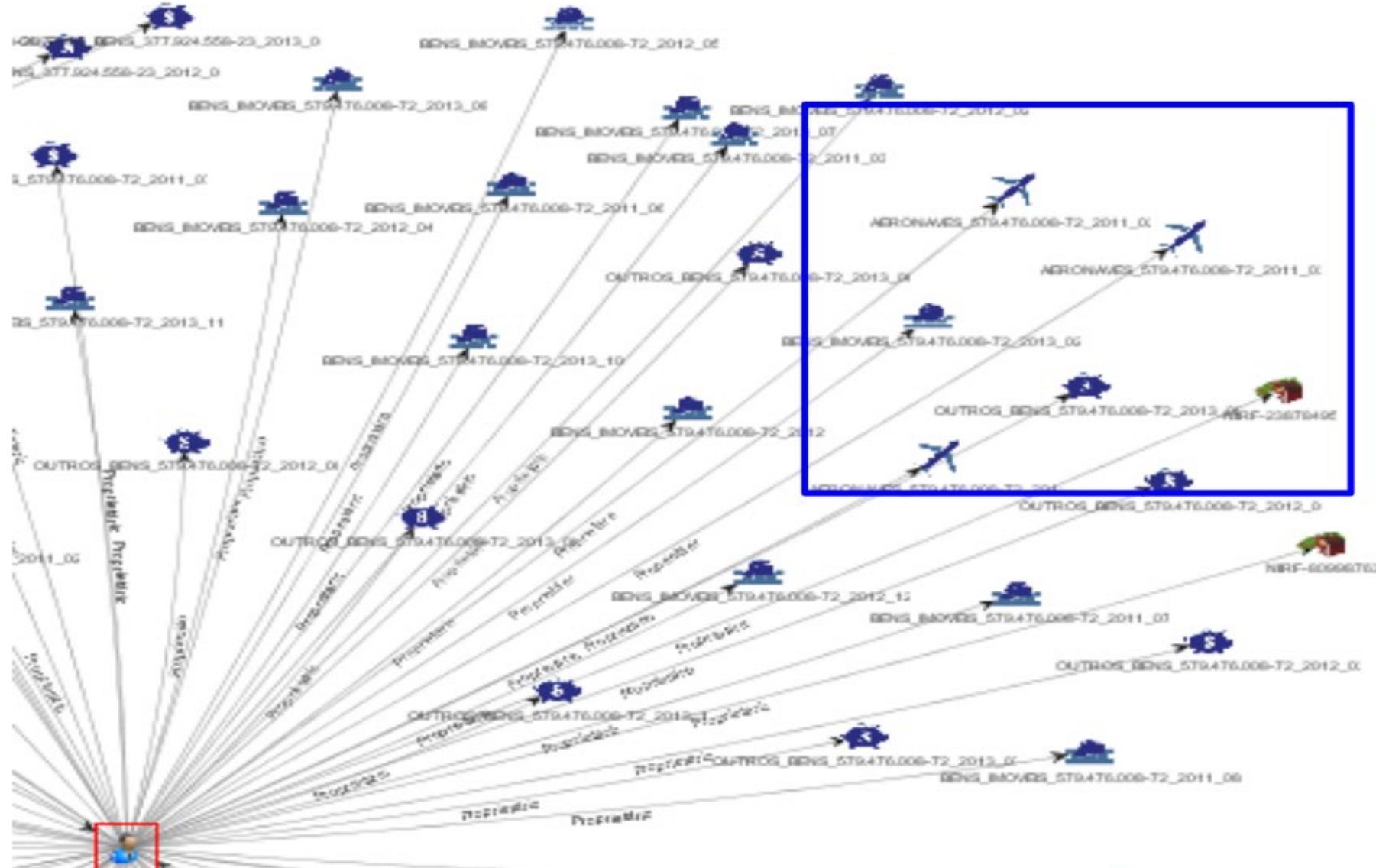
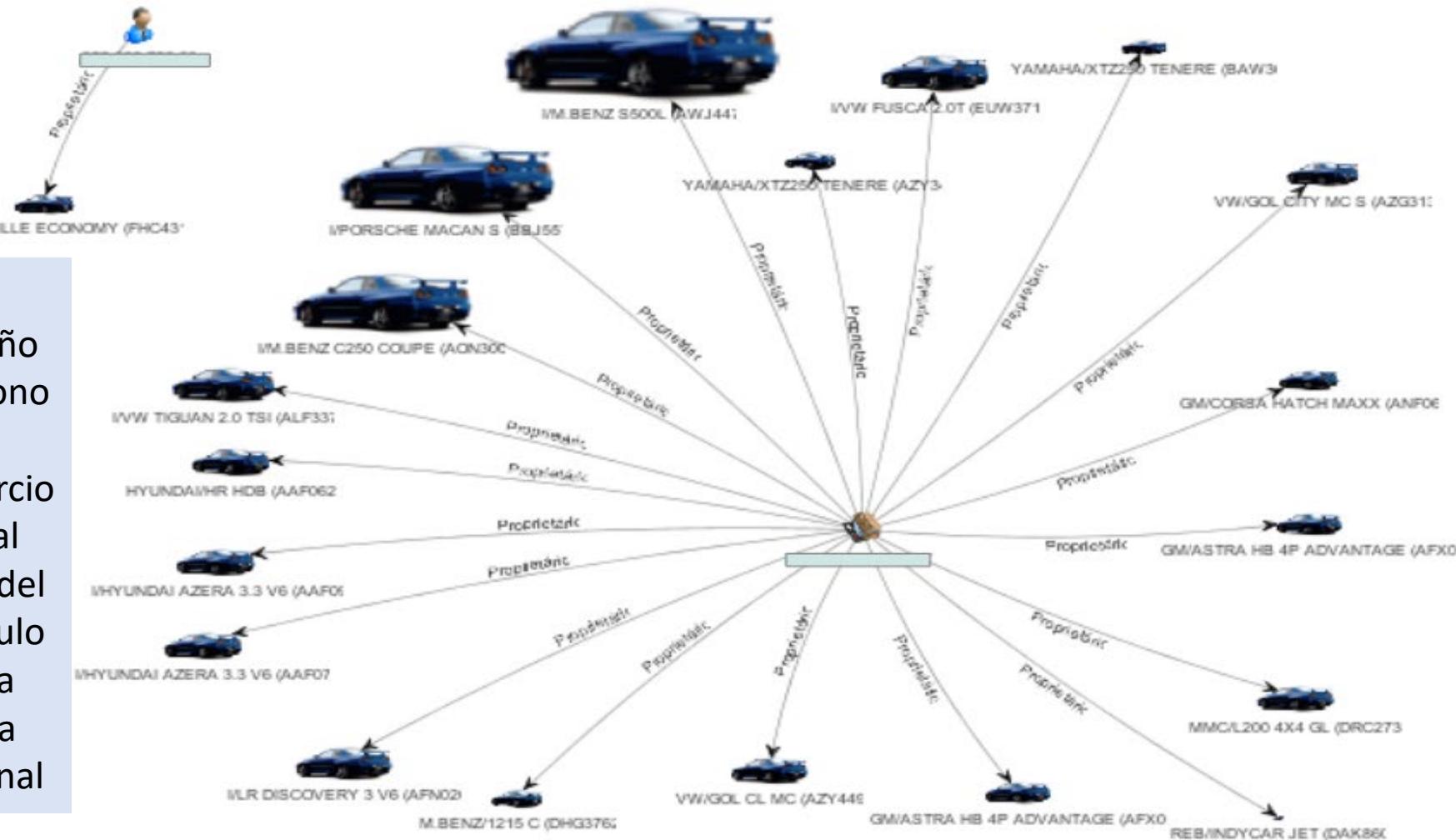


Gráfico de activos:
“Follow the Money”





El tamaño del ícono es proporcional al valor del Vehículo en la tabla nacional





Algoritmos de clasificación:
Mira lo que el ojo humano no es capaz de
hacer. Modelos matemáticos que revelan
comportamientos.

Ranking pelo critério Centralidade de Intermediação



Colunas:
Linhas:

Este é o resultado da aplicação da técnica "Centralidade de Intermediação" sobre o grafo de relacionamentos
'PONTUAÇÃO' depende do critério utilizado.



Ranking
Algorithms

TIPO	ID	NOME	PONTUAÇÃO
PF			370.928,00000
PF			260.972,00000
PJ			234.264,00000
PJ			198.575,33333
PJ			182.597,76113
PF			116.833,83333
PF			115.265,33333
PF			105.783,62862
PJ			99.718,66667
PJ			95.979,16667
PF			90.670,14286
PF			83.206,83333
PJ			78.826,00000
PJ			75.925,83333
PJ			74.323,37108
PF			72.489,00000
PF			70.042,40000
PF			60.875,00000
PF			60.105,00000
PJ			57.929,50000
	Seleção		0,00000

Selecionar no Grafo

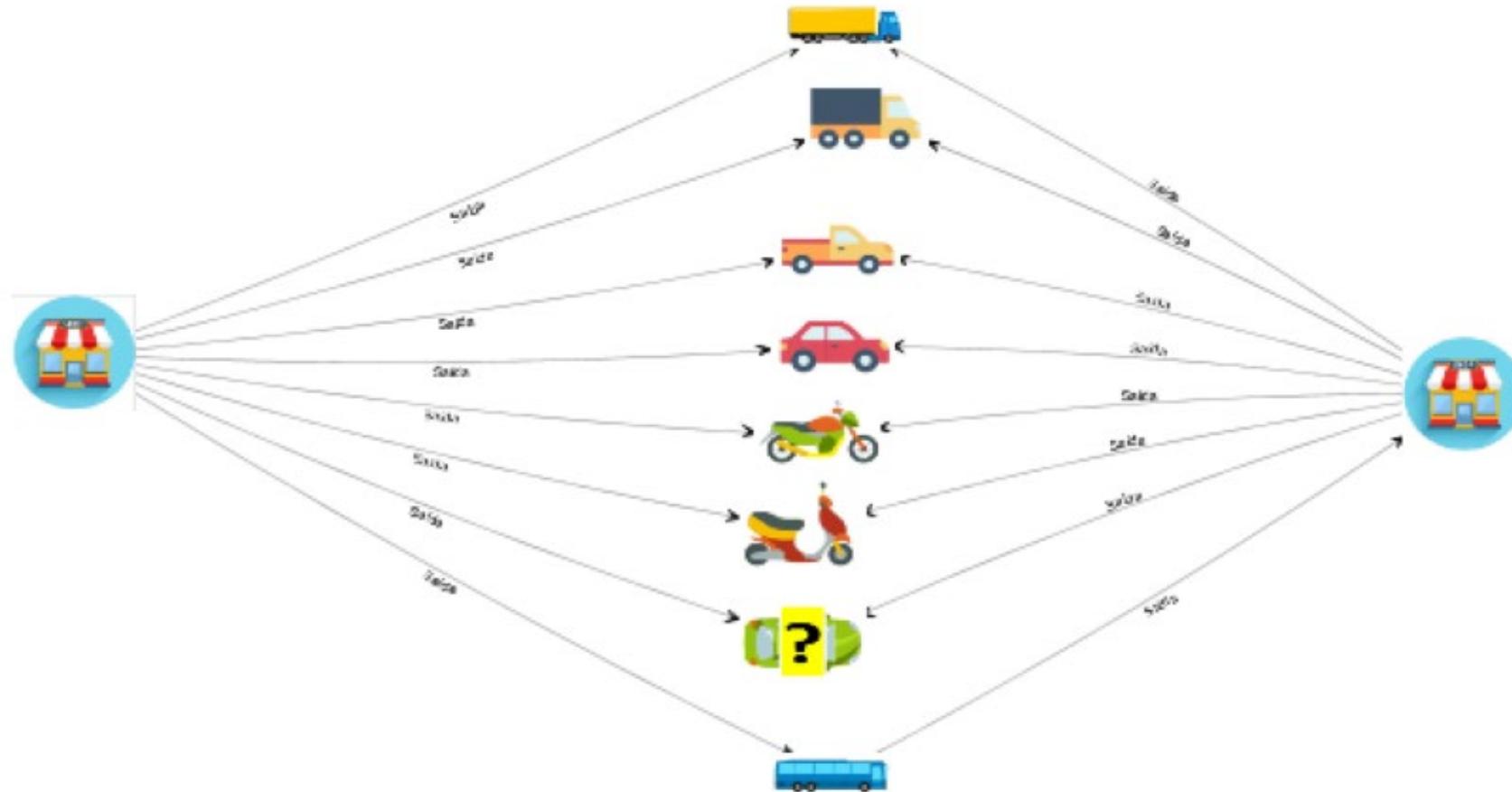
Calcular Tamanhos das Imagens

Atribuir Propriedade com Pontuação

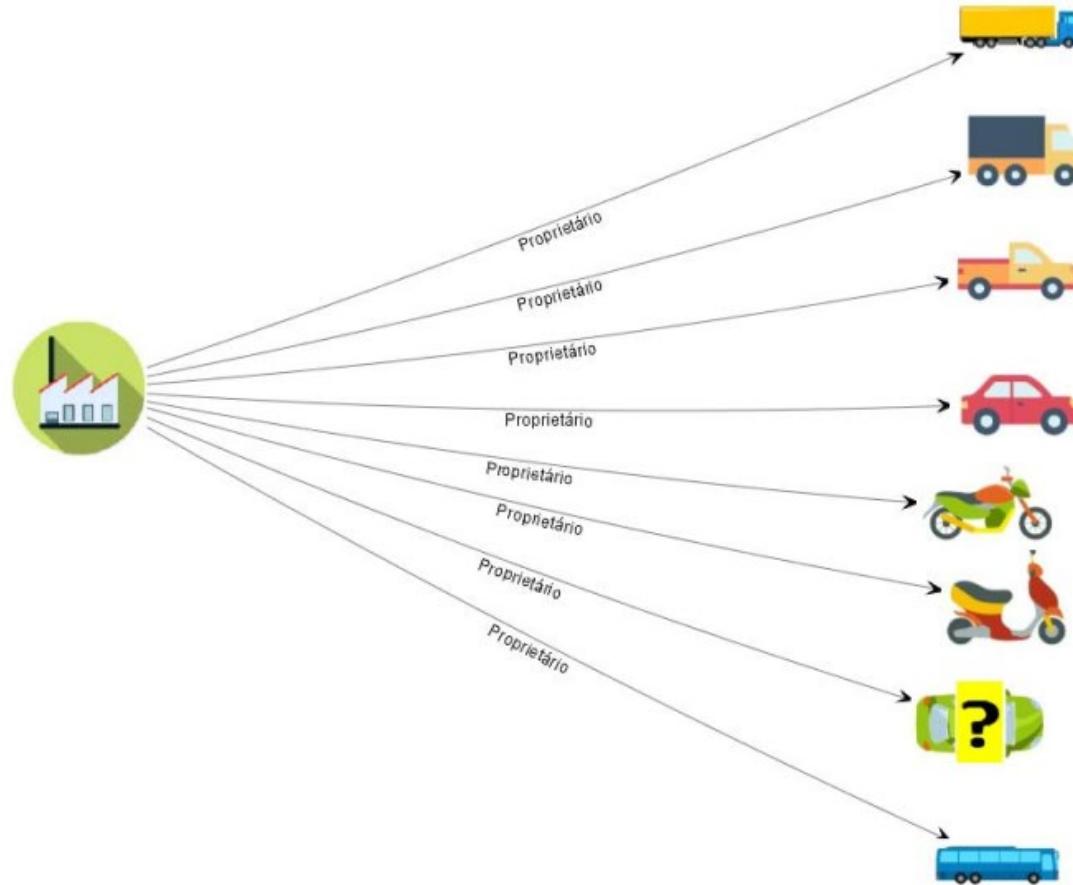
Identificación de vínculo entre 3 empresas que comercializan neumáticos y que tienen sede en diferentes ciudades y con diferentes propietarios



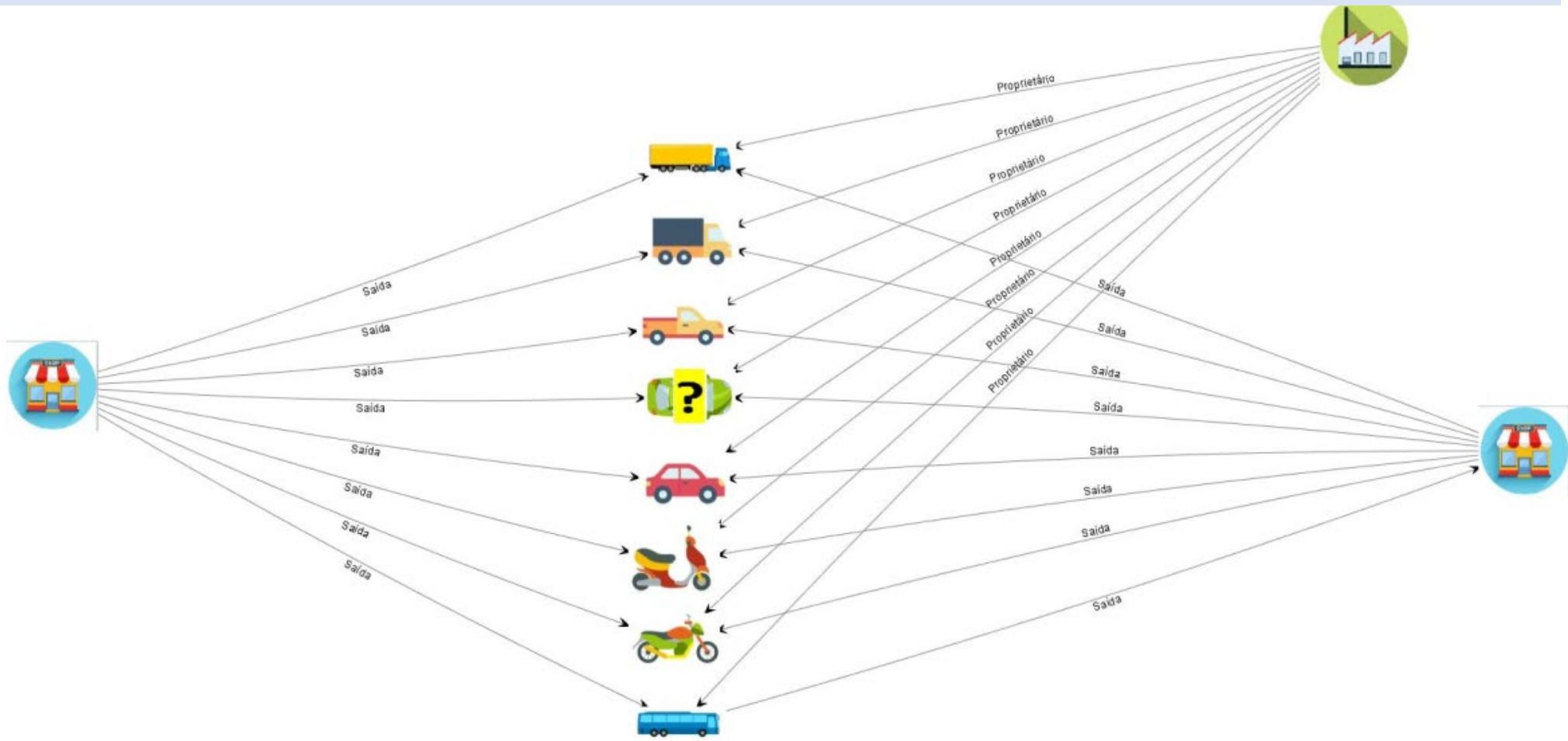
En el sistema vehicular se consultan las matrículas de los vehículos que transportaron los productos (facturas electrónicas). Los iconos se asignan según el tipo de vehículo contenido en el sistema.



Identificadas las placas informadas en las facturas, los propietarios quedan identificados en el sistema del Vehículo. Es una técnica para identificar el beneficiario final.

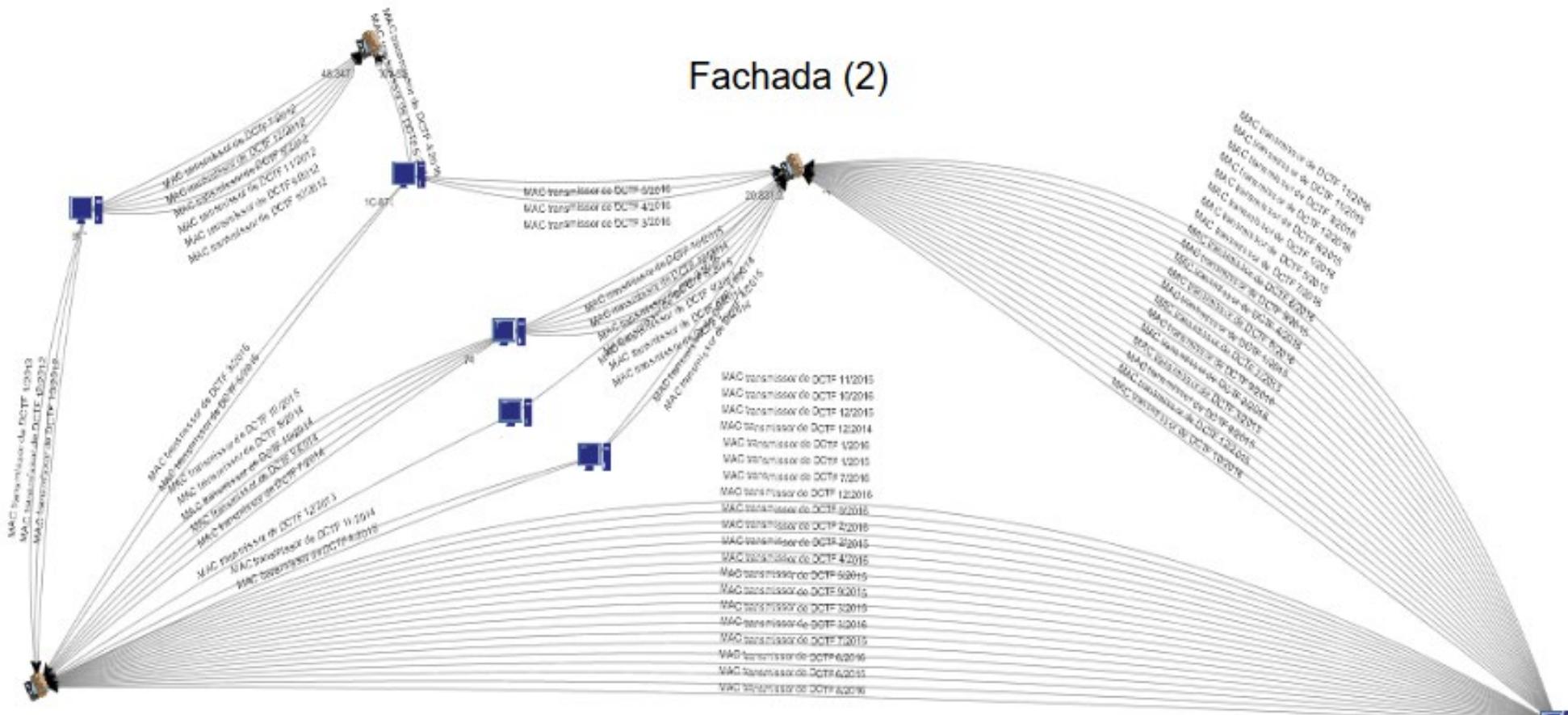


Uniendo los dos gráficos: vehículos que distribuyeron los productos (facturas) y el propietario actual de los vehículos en el sistema.



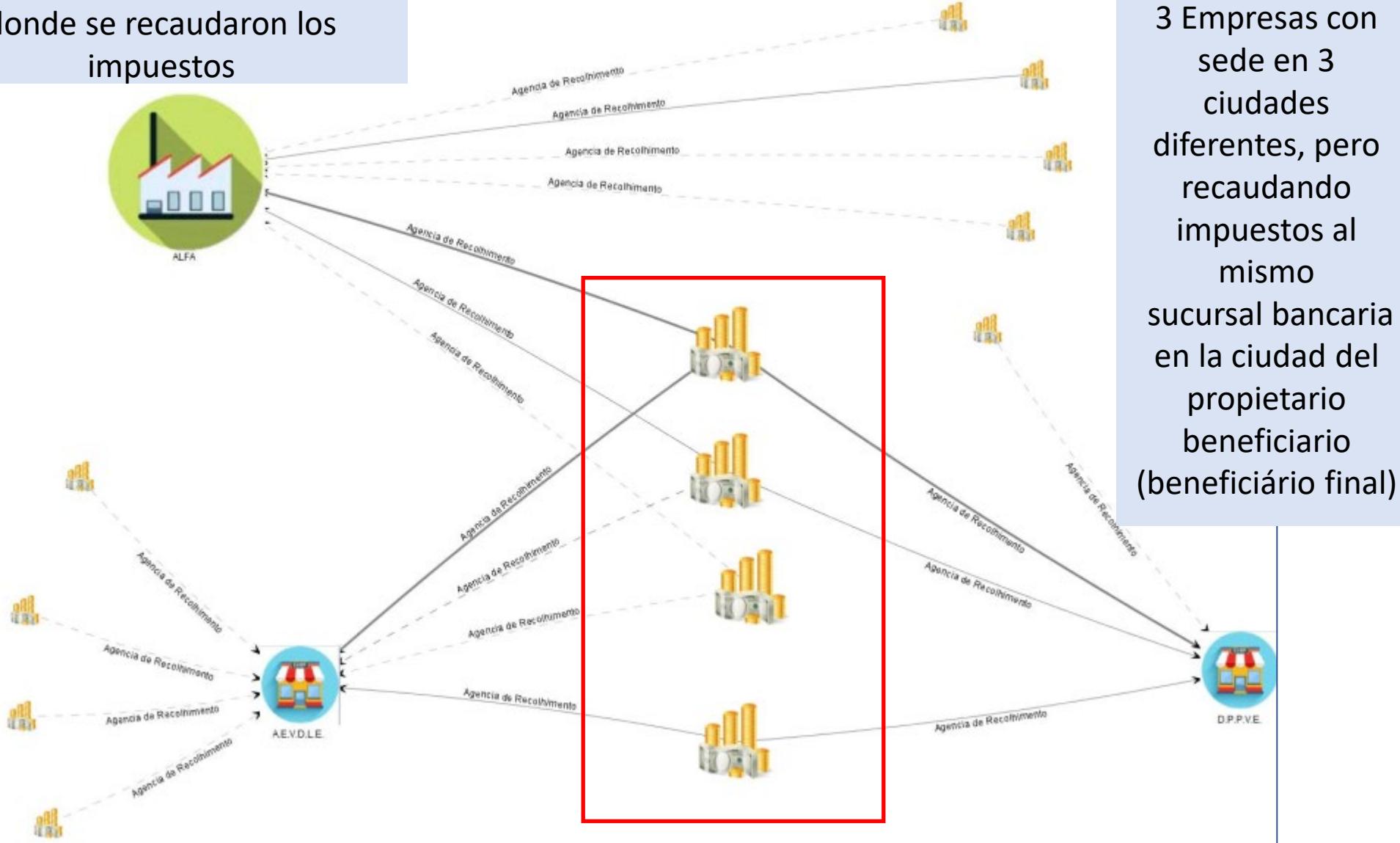
MacAddress: computadora que transmitía declaraciones y otros documentos

“Real”

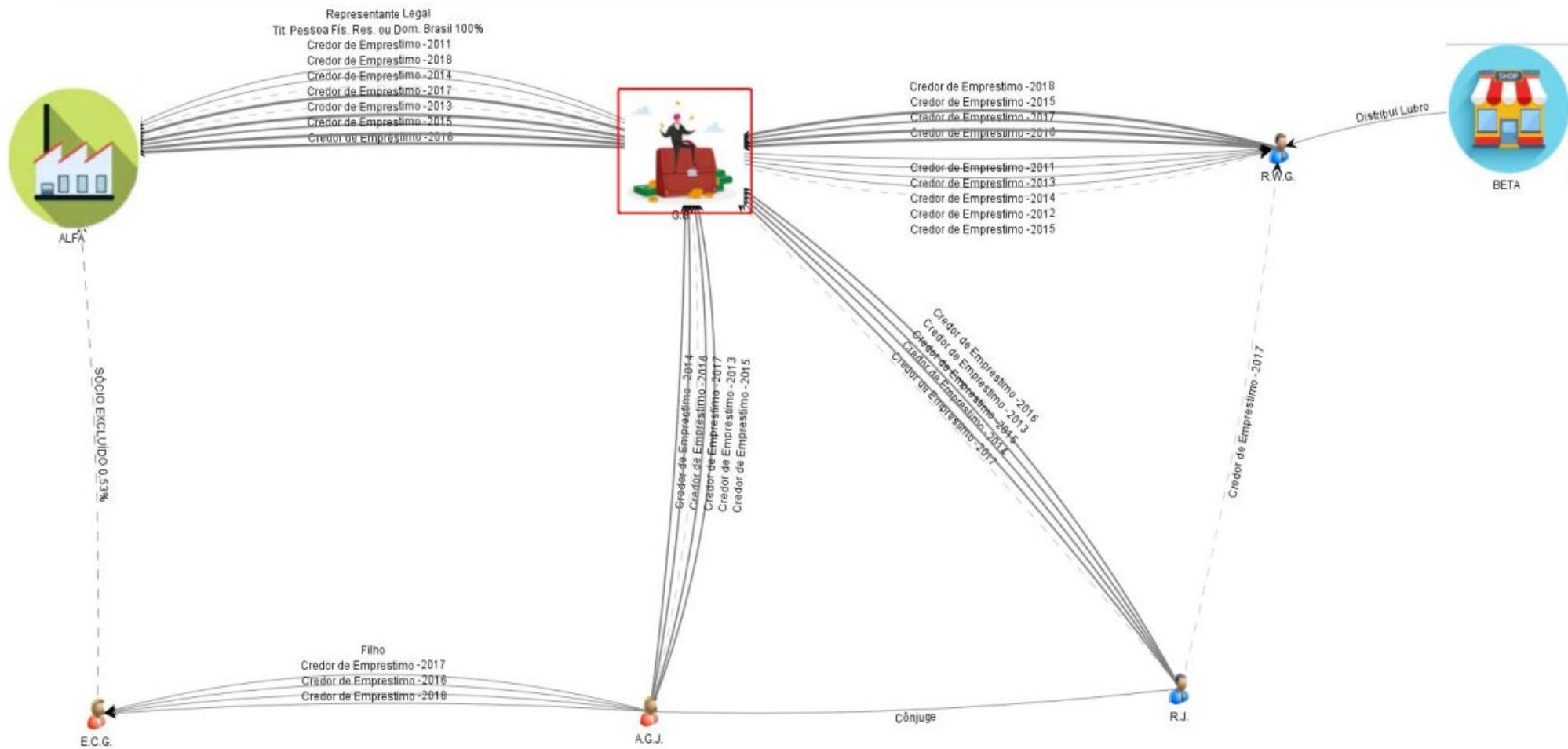


Fachada (1)

Sucursal bancaria y ciudad donde se recaudaron los impuestos



Préstamo declarado por personas físicas en sus declaraciones de Renta



El gráfico se puede construir a partir de una hoja de cálculo con miles de líneas.
 (1.525 líneas)

Gráfico sobre código y descripción de producto utilizado por 3 diferentes empresas (ALFA, BETA y GAMA) en sus facturas electrónicas:
 Prueba para identificar grupos económicos Cuando hay coincidencias



Legal Person Name	Product Code	Product Description	Operation	Product Code and Description	Invoice Value
ALFA	000104	PNEU 215-75 R17,5	Sale	000104 PNEU 215-75 R17,5	7.451.061,79
BETA	000104	PNEU 215-75 R17,5	Sale	000104 PNEU 215-75 R17,5	5.486.247,24
GAMA	000039	PNEU 215-75 R17,5	Sale	000039 PNEU 215-75 R17,5	5.029.938,06
ALFA	000073	PNEU 14.00x24	Sale	000073 PNEU 14.00x24	4.654.315,67
ALFA	0000681	PNEU 10.00x20	Sale	0000681 PNEU 10.00x20	4.455.517,31
BETA	000073	PNEU 14.00x24	Sale	000073 PNEU 14.00x24	4.076.507,39
BETA	0000681	PNEU 10.00x20	Sale	0000681 PNEU 10.00x20	4.047.950,26
ALFA	000074	PNEU 17,5x25	Sale	000074 PNEU 17,5x25	3.960.768,24
GAMA	000003	PNEU 10.00x20	Sale	000003 PNEU 10.00x20	3.772.931,81
ALFA	000139	PNEU 275-80 R22,5	Sale	000139 PNEU 275-80 R22,5	3.253.530,07
ALFA	000067	PNEU 9.00x20	Sale	000067 PNEU 9.00x20	2.858.004,01
GAMA	000008	PNEU 14.00x24	Sale	000008 PNEU 14.00x24	2.793.150,30
BETA	000139	PNEU 275-80 R22,5	Sale	000139 PNEU 275-80 R22,5	2.477.337,67
BETA	000067	PNEU 9.00x20	Sale	000067 PNEU 9.00x20	2.379.157,38
BETA	000074	PNEU 17,5x25	Sale	000074 PNEU 17,5x25	2.367.051,46
GAMA	000073	PNEU 14.00x24	Sale	000073 PNEU 14.00x24	2.314.431,18
GAMA	000002	PNEU 9.00x20	Sale	000002 PNEU 9.00x20	2.136.889,26



ID 1

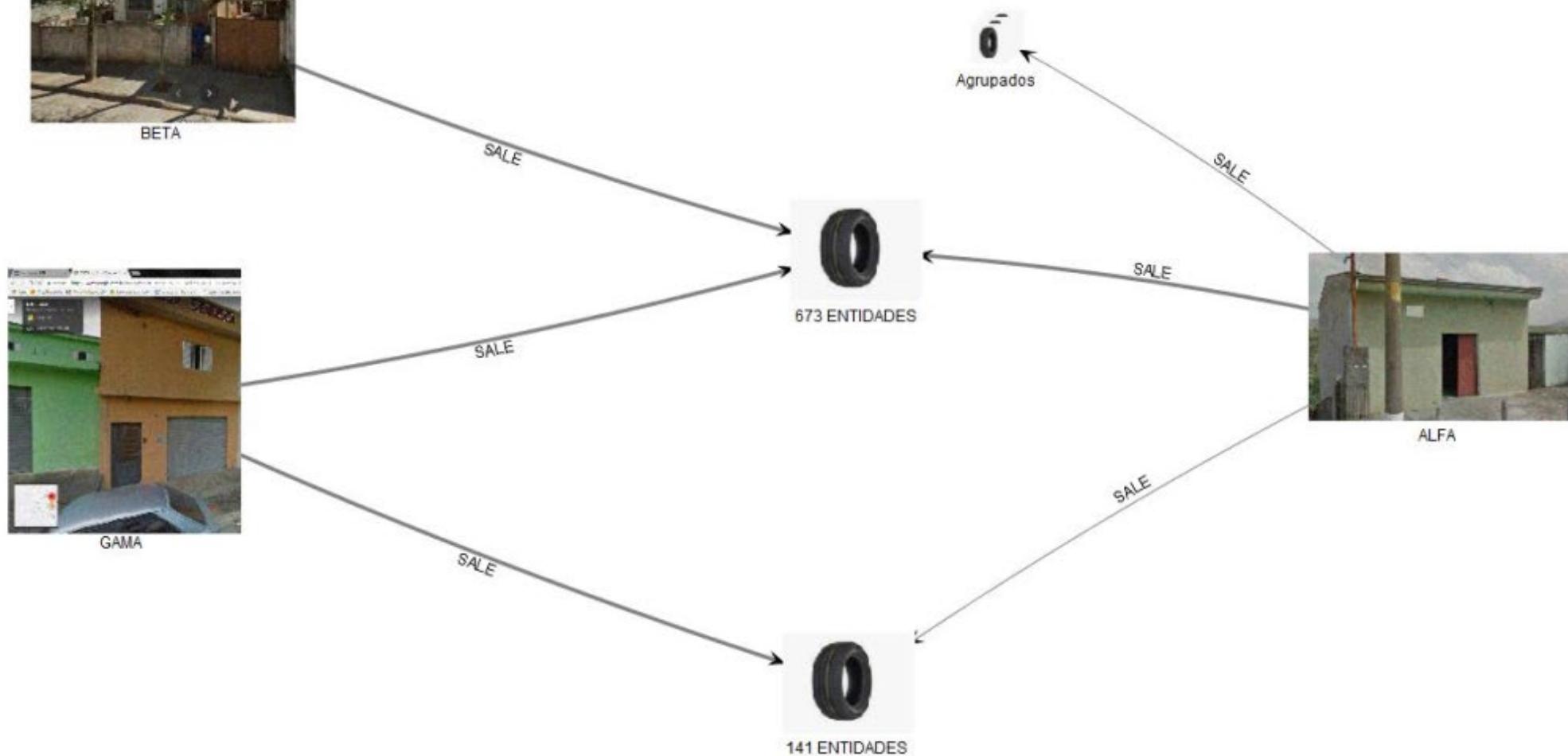
Tipo
de
relaci
ón

ID 2

Relatório

X ↕ Legal Person Name	X ↕ Operation	X ↕ Product Code and Description	X ↕ Invoice Value SOMA
ALFA	SALE	000017 PNEU 18.4X30	7.999,60
ALFA	SALE	000022 PNEU 175-70 R14	3.574,56
ALFA	SALE	000031 PNEU 225-70 R15	1.014,06
ALFA	SALE	000036 PNEU 205-75 R16	4.020,00
ALFA	SALE	000040 CAMARA DE AR 7.50X16	167,40
ALFA	SALE	000047 CAMARA DE AR FR-15	87,00
ALFA	SALE	000064 PROTETOR ARO 24	200,00
ALFA	SALE	000066 PNEU 7.50X16	1.289.800,09
ALFA	SALE	000067 PNEU 9.00X20	2.858.004,01
ALFA	SALE	0000681 PNEU 10.00X20	4.455.517,31
ALFA	SALE	000069 PNEU 10.00 R20	433.992,52
ALFA	SALE	000070 PNEU 11.00X22	203.231,58
ALFA	SALE	000071 PNEU 11.00 R22	32.310,00
ALFA	SALE	000072 PNEU 13.00X24	1.018.858,44
ALFA	SALE	000073 PNFII 14.00X24	4.654.315,67
Seleção Geral			150.532.891,89

Posibilidad de incluir fotos de establecimientos o de personas. (obs: ilustración ficticia)



Desagrupando

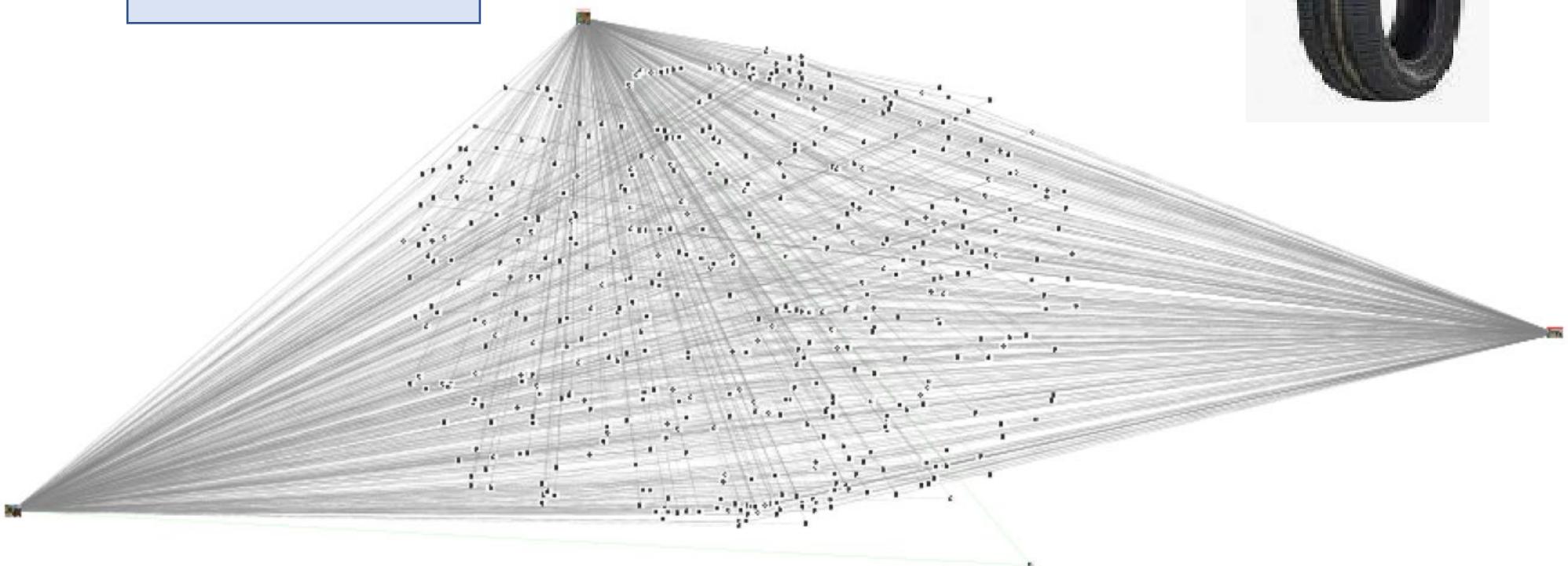
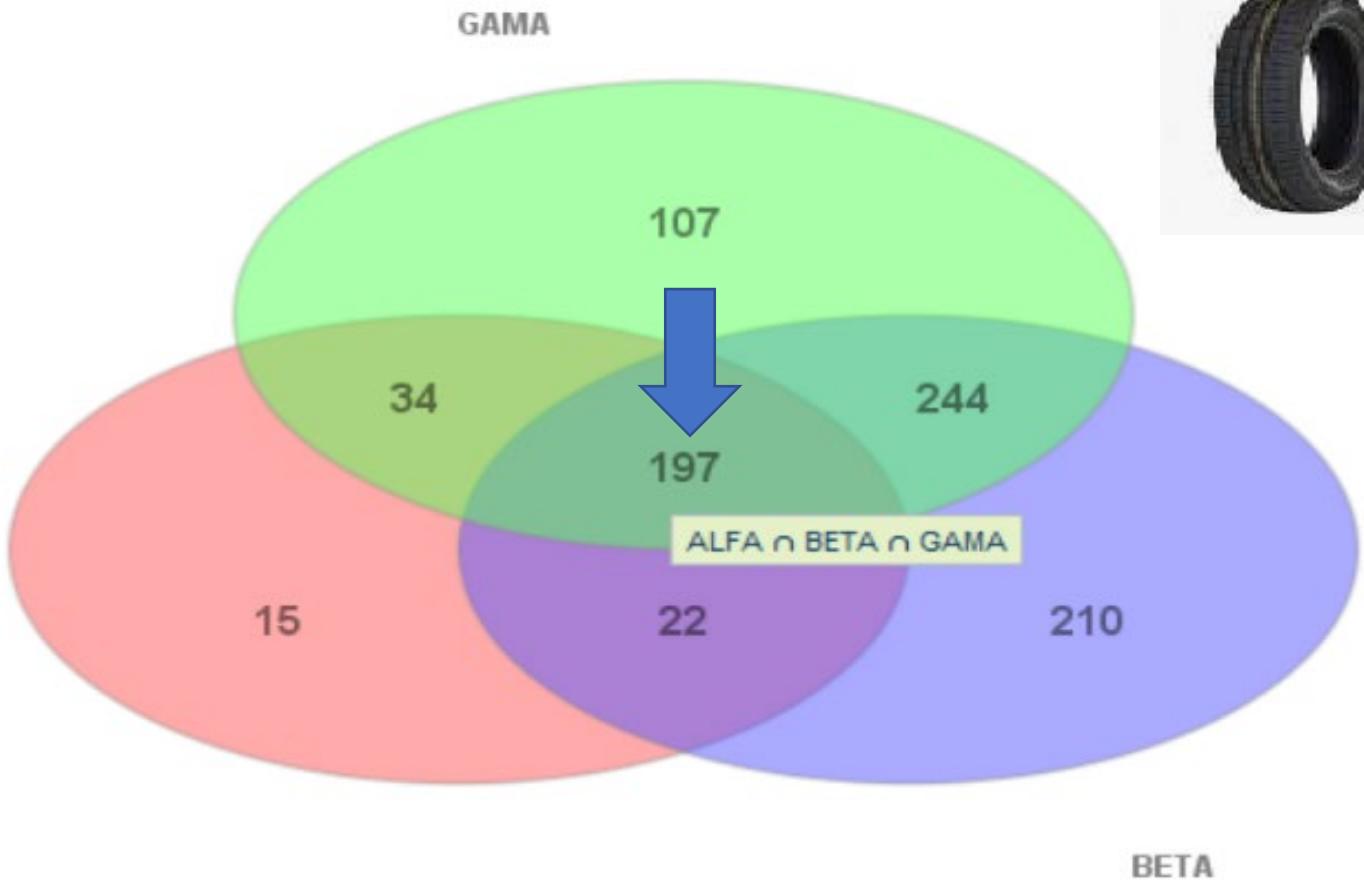




Diagrama de Venn sobre Relacionamentos

Clique sobre um número para visualizar a relação de entidades correspondente



ALFA

BETA

Ok



TIPO	ID
GENERIC	000022 PNEU 175-70 R14
GENERIC	000064 PROTETOR ARO 24
GENERIC	0000681 PNEU 10.00X20
GENERIC	000069 PNEU 10.00 R20
GENERIC	000070 PNEU 11.00X22
GENERIC	000071 PNEU 11.00 R22
GENERIC	000072 PNEU 13.00X24
GENERIC	000073 PNEU 14.00X24
GENERIC	000085 PNEU 175-70 R13
GENERIC	000086 PNEU 185-70 R13
GENERIC	000087 PNEU 175-70 R14
GENERIC	000088 PNEU 185-60 R14
GENERIC	000089 PNEU 185-65 R14
GENERIC	000092 PNEU 195-55 R15
GENERIC	000093 PNEU 195-60 R15
GENERIC	000095 PNFI 205-70 R15

Ingeniería inversa: también podemos identificar en ContÁgil (Big Data) "¿quién más?" informa estos códigos y descripciones de productos al emitir facturas electrónicas en Brasil, con el fin de identificar otras empresas involucradas.





Colunas:
3

Linhas:
197



TIPO	ID
GENERIC	000022 PNEU 175-70 R14
GENERIC	000064 PROTETOR ARO 24
GENERIC	0000681 PNEU 10.00X20
GENERIC	000069 PNEU 10.00 R20
GENERIC	000070 PNEU 11.00X22
GENERIC	000071 PNEU 11.00 R22
GENERIC	000072 PNEU 13.00X24
GENERIC	000073 PNEU 14.00X24
GENERIC	000085 PNEU 175-70 R13
GENERIC	000086 PNEU 185-70 R13
GENERIC	000087 PNEU 175-70 R14
GENERIC	000088 PNEU 185-60 R14
GENERIC	000089 PNEU 185-65 R14
GENERIC	000092 PNEU 195-55 R15
GENERIC	000093 PNEU 195-60 R15
GENERIC	000095 PNFI 205-70 R15



Suppliers and Clients



Second Level Domain



Employee migration





Script que genera gráfico para identificar fraude (personas interpuestas (Naranja) y empresas fantasma, basado en un sistema de puntuación



Relatório

	Total de Pontos de Indicios de Interposicao de PF SOMA	Risco Porcentual de Interposicao de PF no QSA ou como Responsavel pela PJ SOMA	P01 - CPF Tardio SOMA	P02 - Poucas DIRPF entregue nos ultimos 5 anos SOMA	P03 - Situacao Cadastral nao Regular SOMA	P12 - Baixo Valor de Bens Menos Dividas na DIRPF - Soma Contribuinte e Conjugue SOMA	P15 - Endereço Incompativel com Participacao em PJ grande SOMA	P14 - Recebimento Auxilio Emerg SOMA
DAQUIM J...	8,00	99,00%	1,00	2,00	0,00	1,00		0,00
LAUDETE ...	8,00	99,00%		2,00	0,00	1,00		0,00
KEISSE KEL...	8,00	99,00%		2,00	0,00	1,00		0,00
MAILTON HE...	8,00	99,00%		2,00	0,00	1,00		0,00
ALDO NON...	7,00	84,30%		2,00	0,00	1,00		0,00
ORTENCIO J...	7,00	84,30%		2,00	0,00	1,00		0,00
Seleção Geral	119,00	1.388,36%		34,00	0,00	18,00		1,00

O RESULTADO É PARCIAL (APENAS UMA PRÉVIA) !

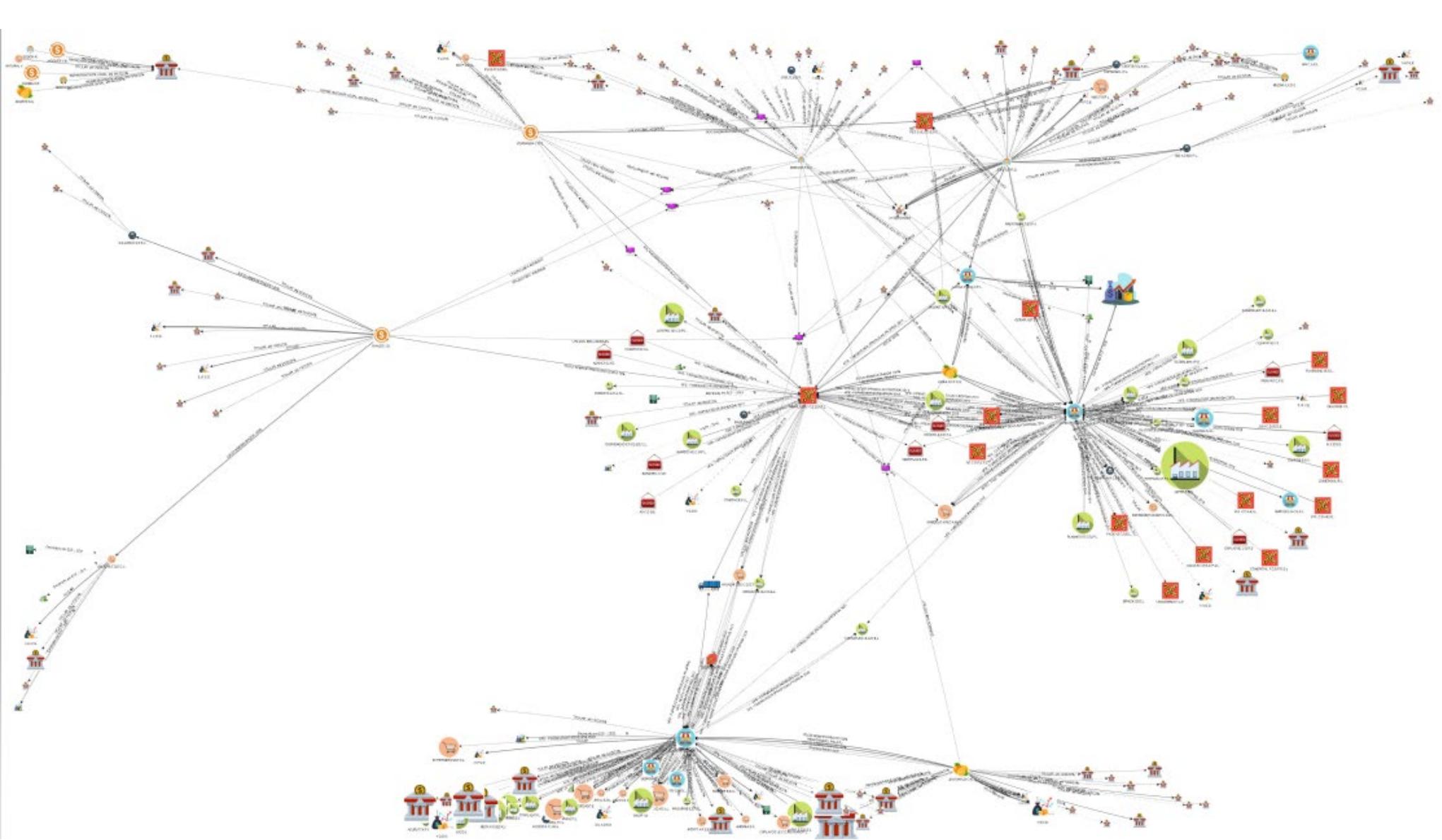
Quantidade de linhas listadas: 20 | Quantidade de linhas selecionadas: 1

La existencia de probables “naranjas” en el gráfico refuerza la evidencia de fraude y la existencia de un beneficiario final oculto

“Pega Laranja” SCRIPT

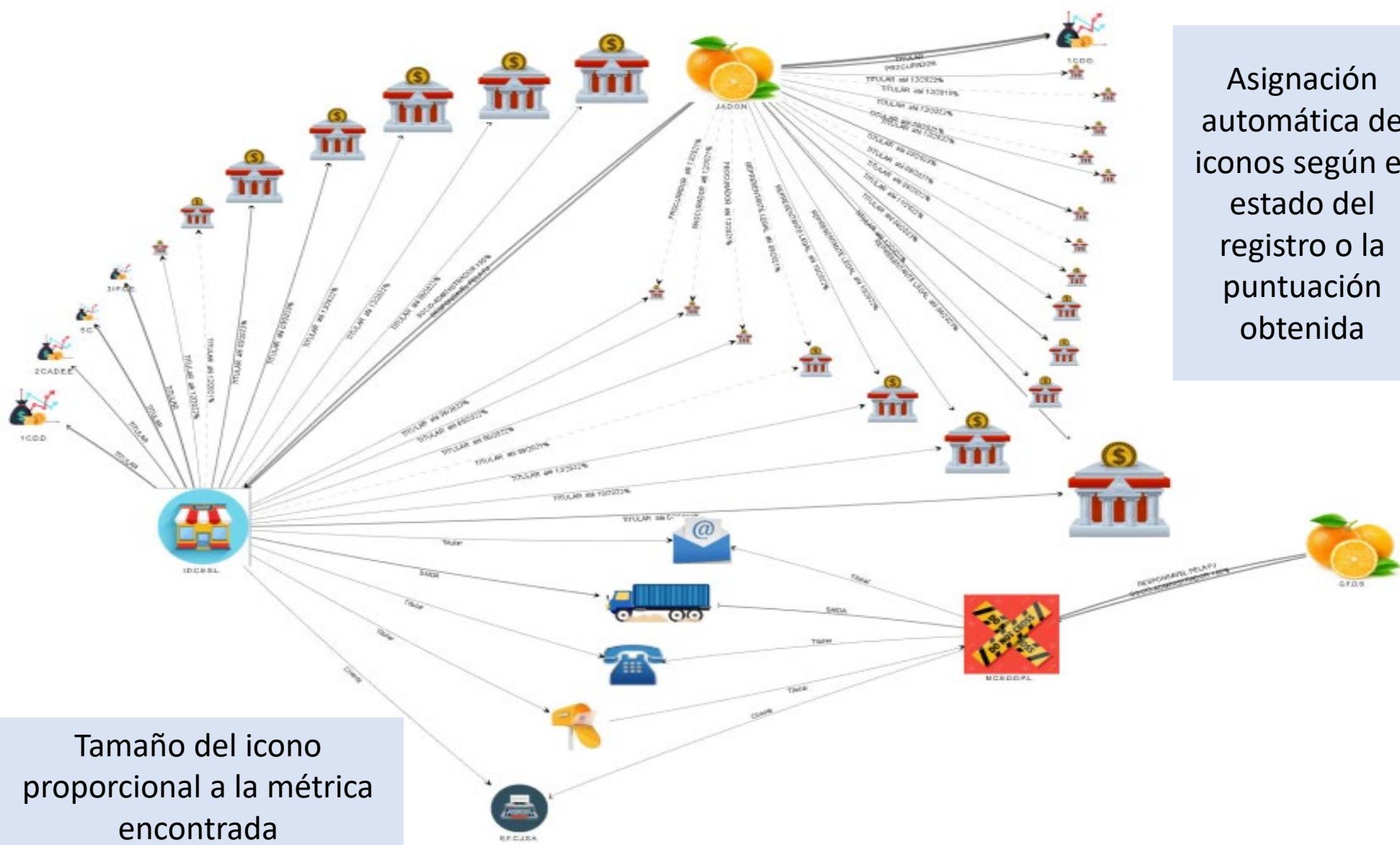


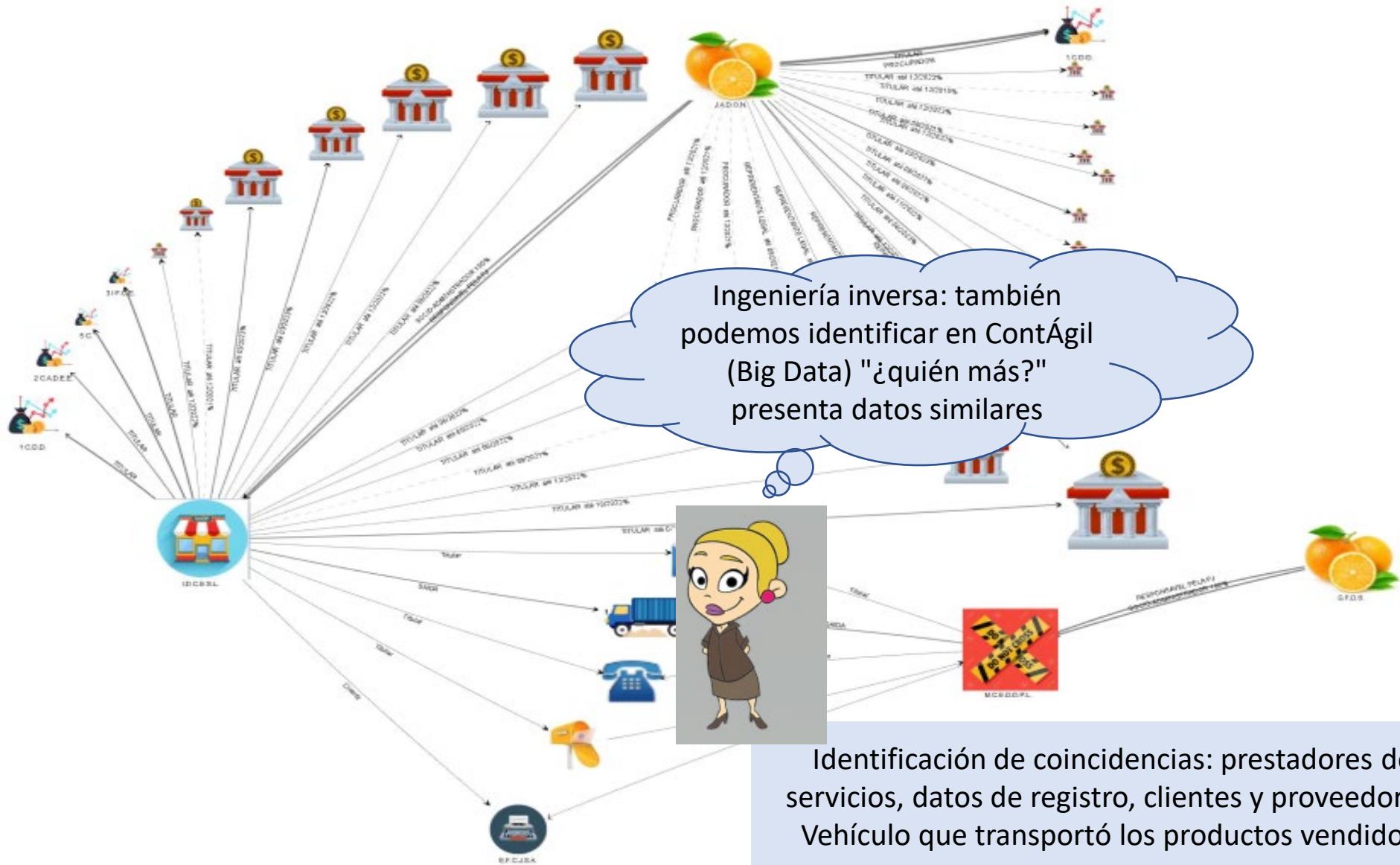
A partir de 2 empresas informadas para el Script se generó el siguiente gráfico, en un tiempo de ejecución aproximado de 20 minutos



Asignación
automática de
iconos según el
estado del
registro o la
puntuación
obtenida

Tamaño del ícono
proporcional a la métrica
encontrada





Identificación de coincidencias: prestadores de servicios, datos de registro, clientes y proveedores, Vehículo que transportó los productos vendidos.



Empresas con domicilio en el extranjero



Desafíos

“No hay viento favorable para quien no sabe hacia dónde va”
(Séneca, Séc. I)

- Trabajar con muchos datos e información.
- Validar y confirmar la evidencia.
- Identificar el papel de cada entidad y aplicar la rendición de cuentas adecuada

Puntos fuertes



- Organización
 - Variedad de datos
 - Resumen de hechos
 - Velocidad
 - Ayuda a identificar fraude, activos y beneficiarios reales.

OPERAÇÃO “SUCATA”

Operación “Chatarra”

Interagencia



Receita Federal



Procuradoria-Geral
da Fazenda Nacional



ECOFF

The text 'ECOFF' is in large, bold, blue capital letters. A magnifying glass icon is positioned over the letter 'O', suggesting investigation or surveillance.

Operación chatarra: Ingresos Federales, Policía Federal y Procuraduría del Tesoro Nacional combaten la evasión fiscal practicada por grupo económico

A ação conjunta tem como alvo um grupo empresarial que deve mais de 5 bilhões de reais à União Federal decorrentes de autuações tributárias.

Publicado em 18/10/2023 08h52

Atualizado em 18/10/2023 09h01

Compartilhe:     



[OPERAÇÃO SUCATA - Receita Federal, Polícia Federal e Procuradoria Geral da Fazenda Nacional combatem sonegação fiscal praticada por grupo econômico — Receita Federal \(www.gov.br\)](#)

PF y Recetas Federales combaten la evasión fiscal y el lavado de dinero

A ação mira um grupo de empresários que deve mais de R\$ 5 bilhões em impostos. Eles também são alvos de bloqueio judicial de diversos bens, como veículos de luxo e um iate avaliado em R\$ 14 milhões.

Publicado em 18/10/2023 06h40 | Atualizado em 18/10/2023 09h30

Compartilhe: [f](#) [X](#) [in](#) [S](#) [@](#)



Rio de Janeiro/RJ - Na manhã desta quarta-feira, 18/10, a Policia Federal deflagrou a Operação Sucata, em conjunto com a Receita Federal, tendo como alvo um grupo empresarial que deve mais de R\$ 5 bilhões em tributos à União.

Operación “Sucata”



- La operación se originó a partir de una noticia criminal enviada por la Hacienda Federal, que señalaba que el grupo de empresarios creó más de 50 empresas - la mayoría "fantasmas" - para eludir el pago de impuestos. Todavía usaban “naranjas” para evitar ser considerados responsables de las deudas tributarias.
- Simultáneamente al estallido, una decisión judicial obtenida por la Procuraduría General del Tesoro Nacional determinó el congelamiento de todos los activos del grupo empresarial para asegurar el pago de la deuda tributaria. Entre los activos que quedarán legalmente indisponibles se encuentran más de 40 propiedades, valoradas en alrededor de R\$ 38 millones; más de 120 vehículos, incluidos coches de lujo; un yate valorado en R\$ 14 millones; y dinero depositado en cuentas bancarias de los implicados, aún por cuantificar.

<https://www.gov.br/pf/pt-br/assuntos/noticias/2023/10/pf-e-receita-federal-combatem-sonegacao-de-impostos-e-lavagem-de-dinheiro>



Gracias!

Katia Regina Gomes Gatti
Auditor fiscal

Octubre, 2023