

ContÁgil



Una plataforma de soluciones



- 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



- 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

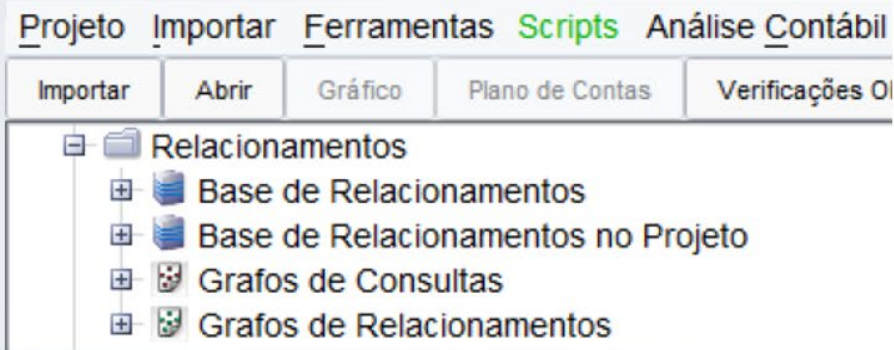
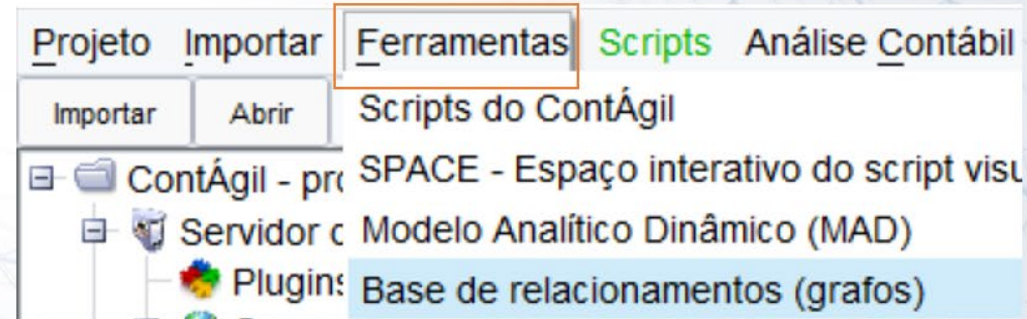


Gráfico de relação
Uso de la ciencia en red en la auditoría
tributaria



Construindo a base de la relación

Construção da Base de Relacionamentos



- ❖ Criar a base a partir de um grafo vazio

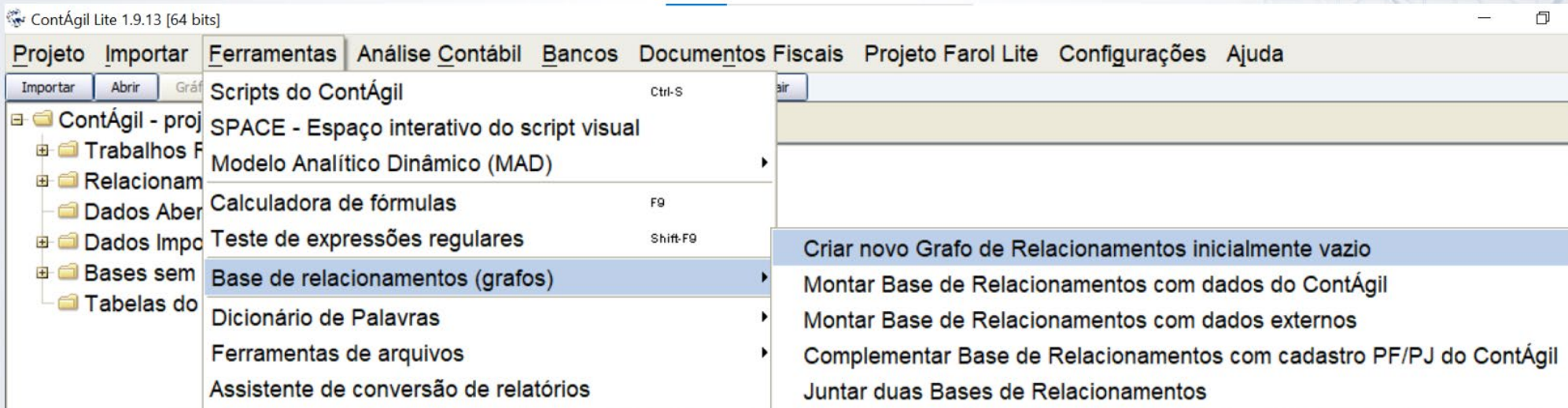
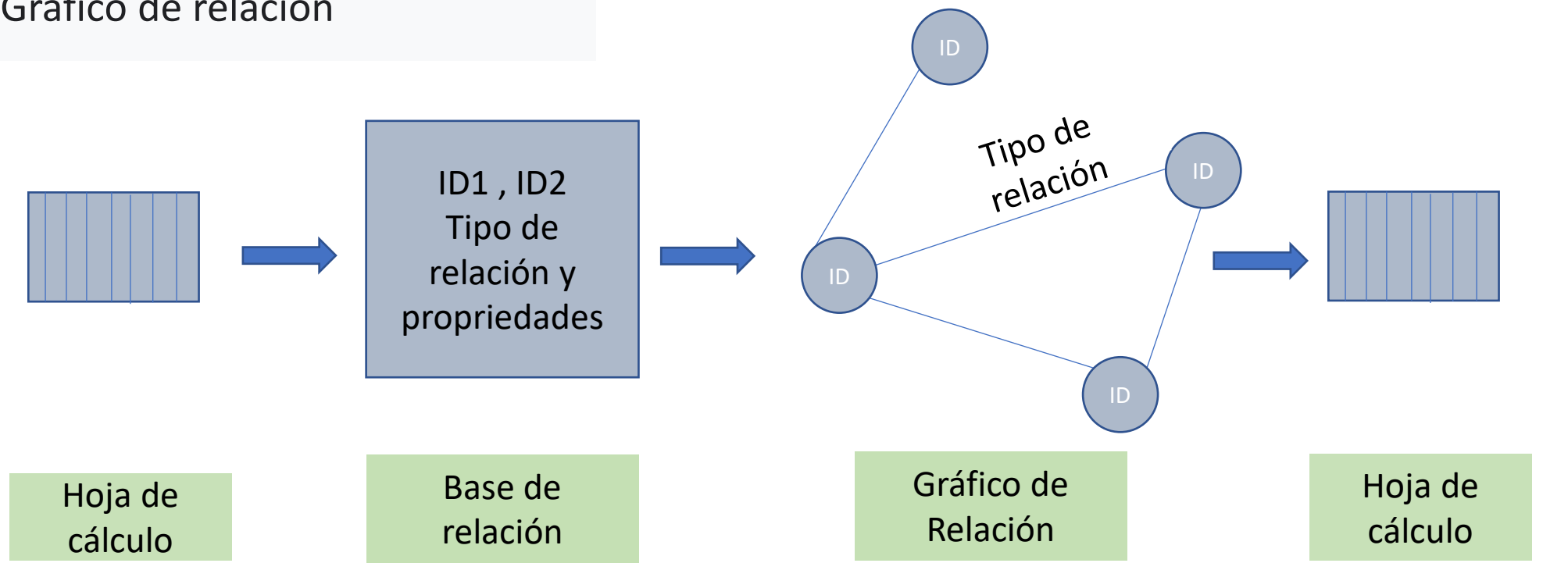


Gráfico de relación



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



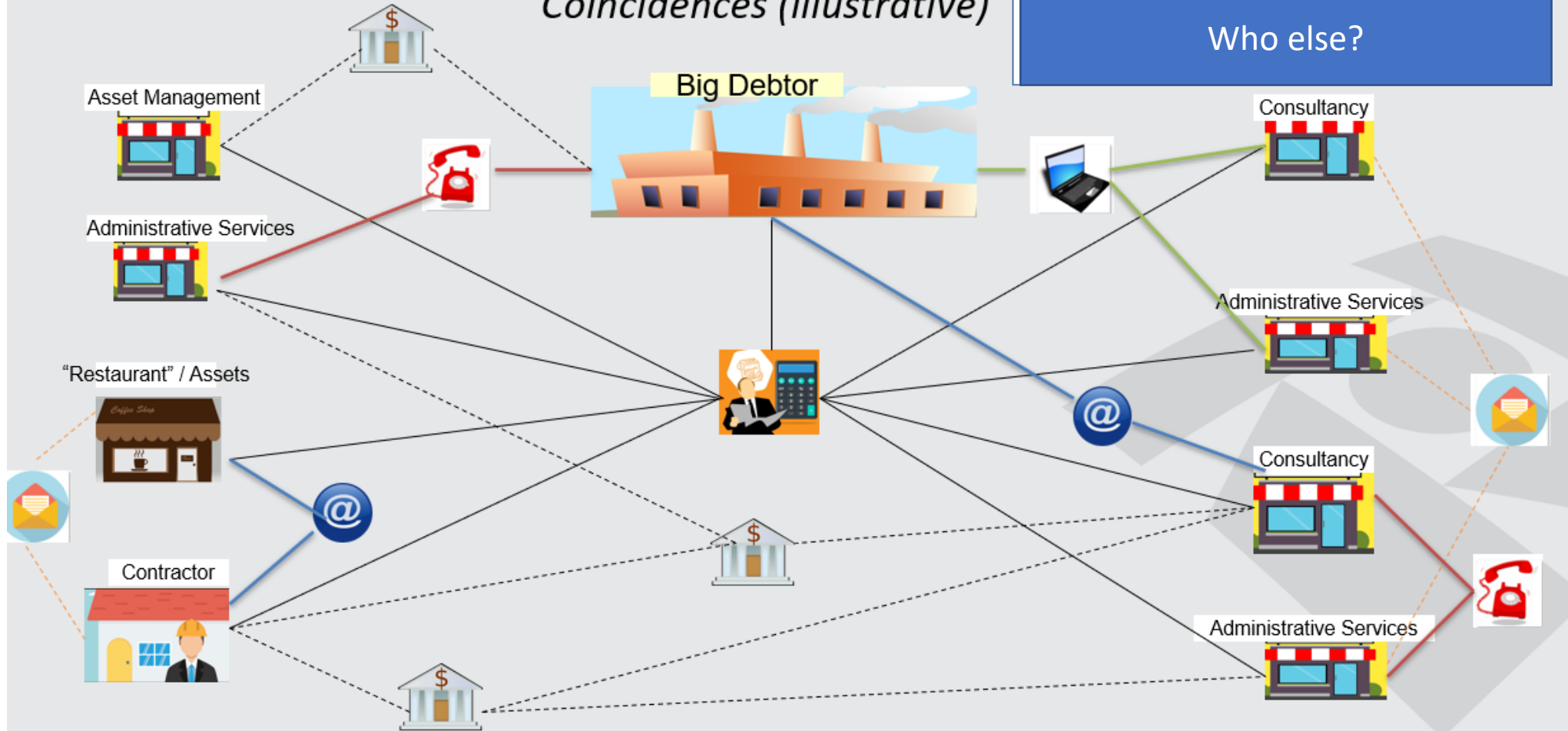
Partner

Big Debtor



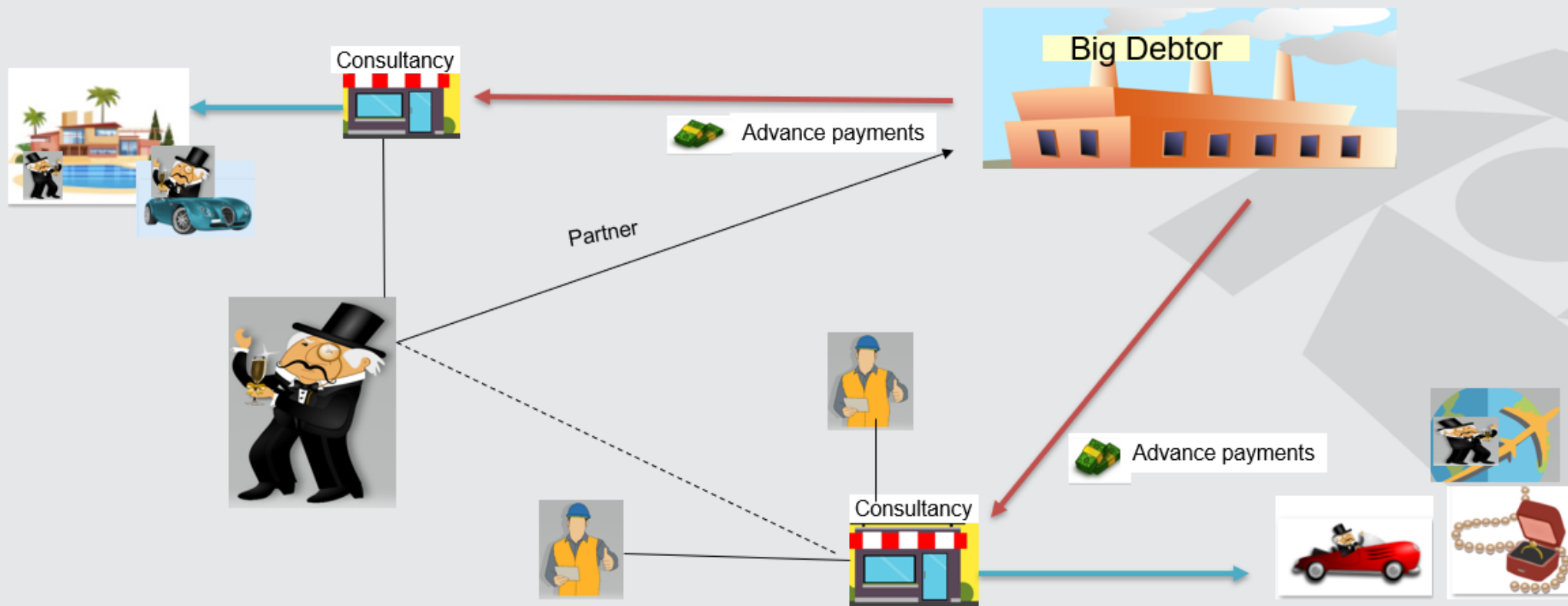
Coincidences (illustrative)

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



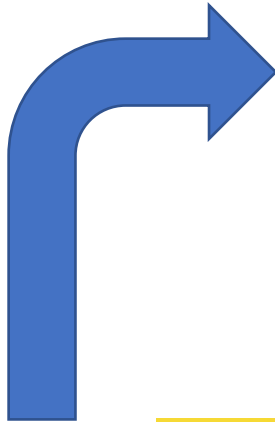


Data Lake RFB

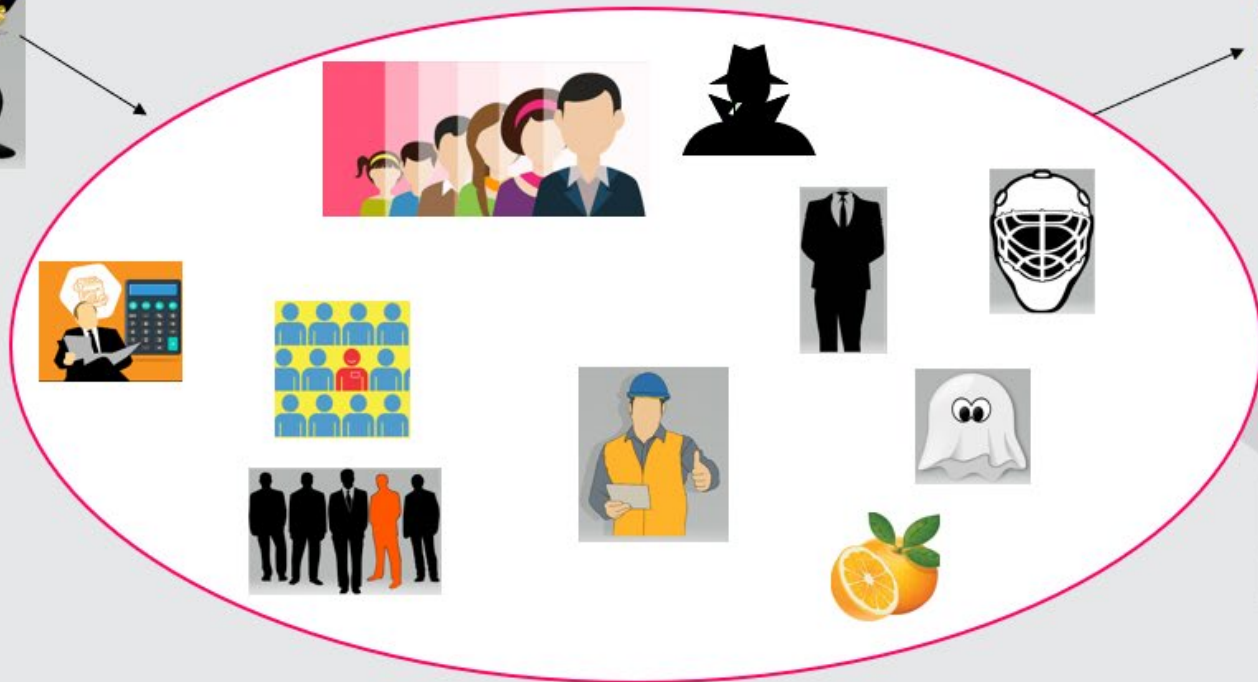
ContÁgil



Mejora constante.
Automatización de
ideas.“Script”



Círculo de confianza



Geral

CoAutores

Dependências Externas

Gráfico "circular de confiança"

Informações Gerais do Compartilhamento

ID: 16711015

Nome: GRAFO CIRCULO DE CONFIANCA

Versão: 1.06

Complemento:

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

Descrição

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 Enteadado(a)',
- 'Irmã(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

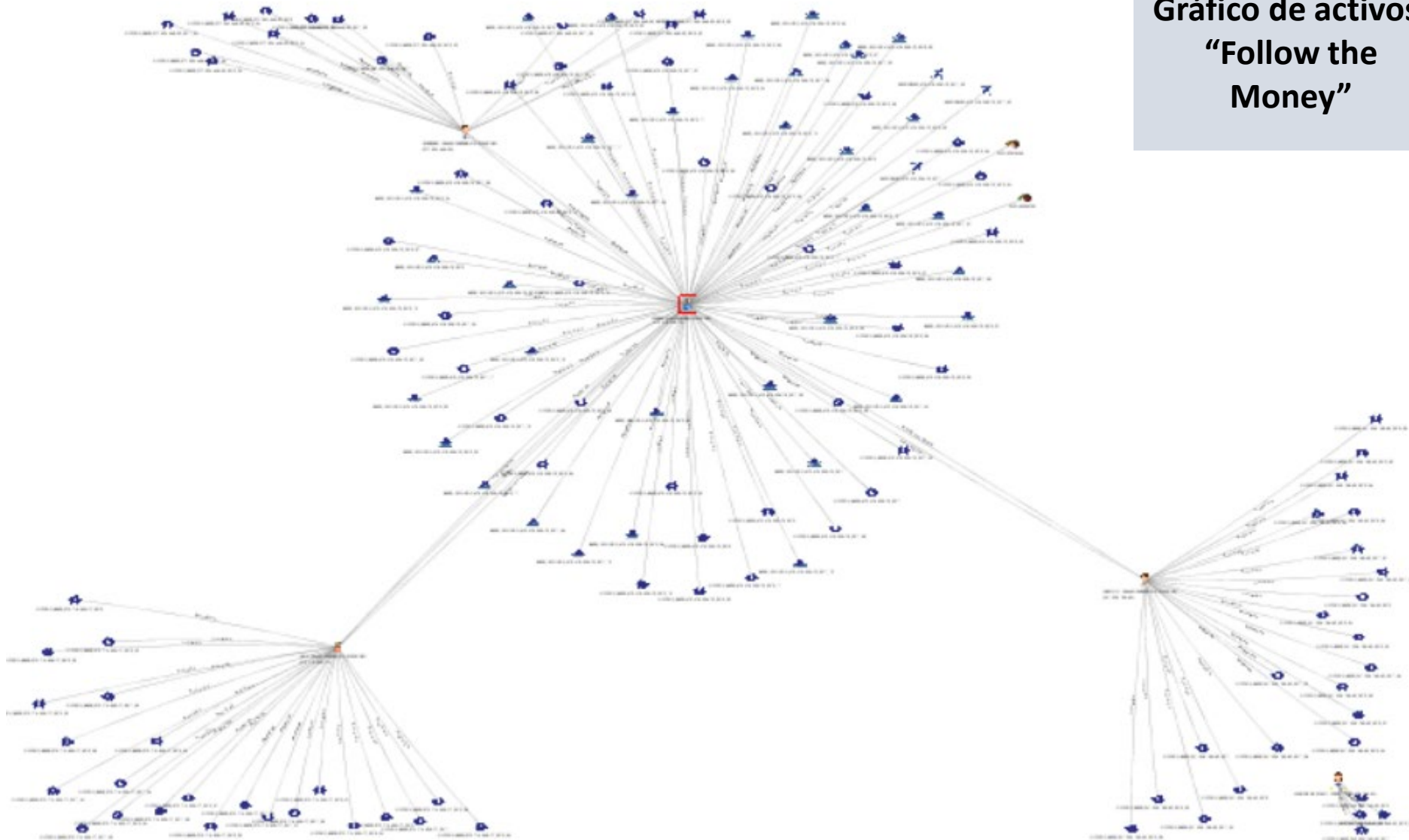


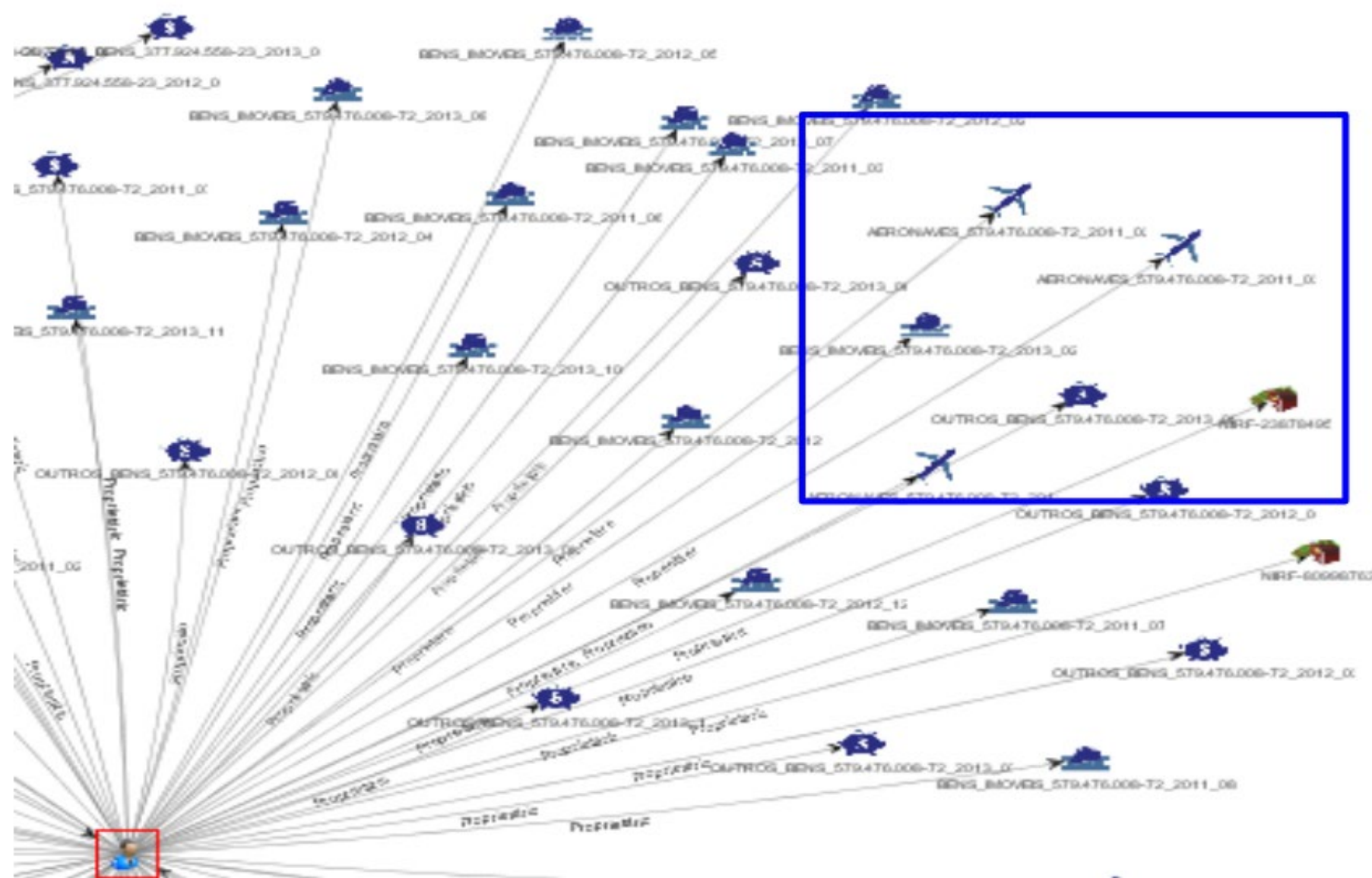
Sharing /
compartilhamento

**Gráfico de activos:
“Follow the Money”**

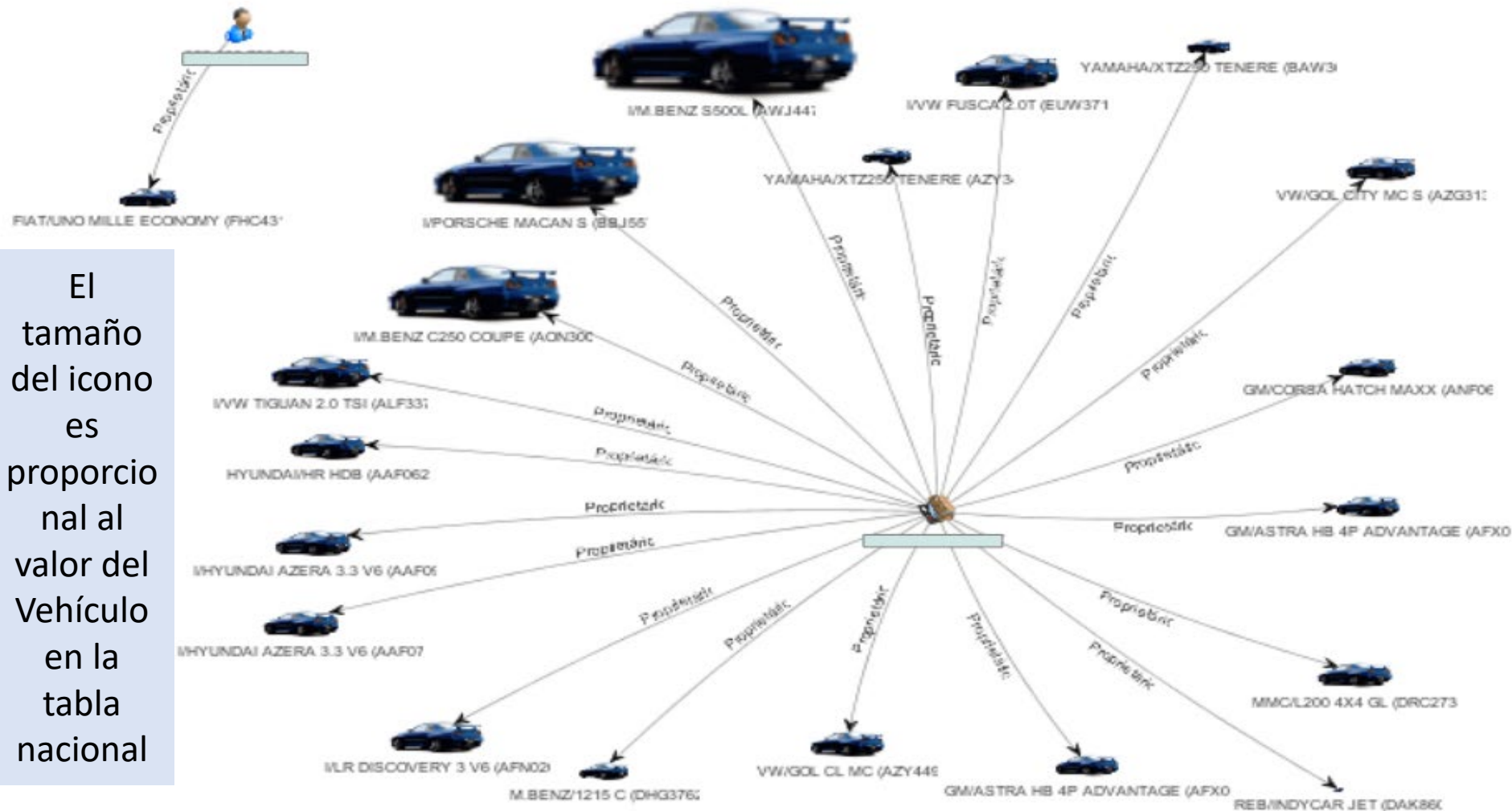



**Gráfico de activos:
“Follow the Money”**





El tamaño del icono 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.



Colunas:

Linhas:

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



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

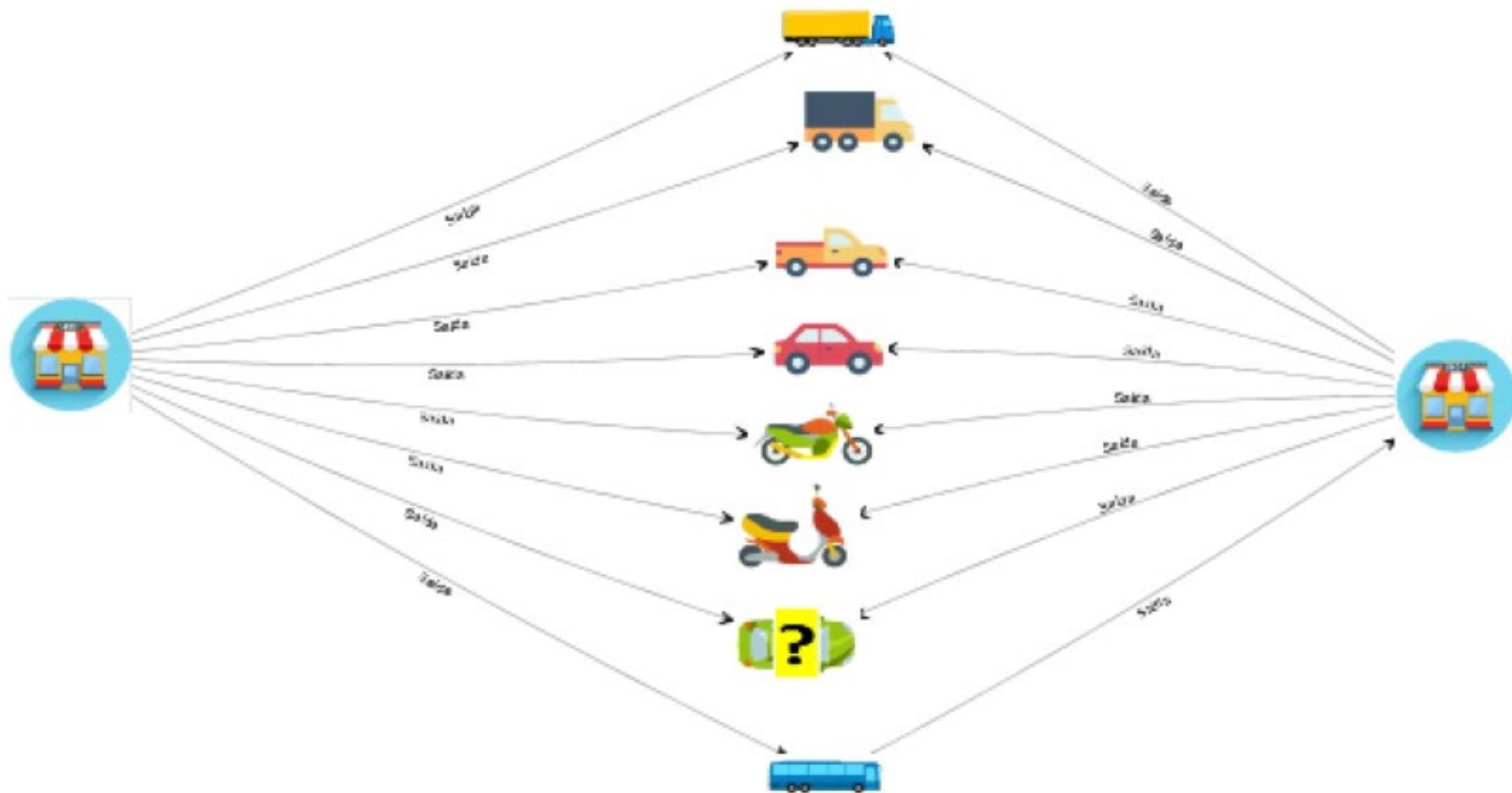
Ran
king

Algo
rith
ms

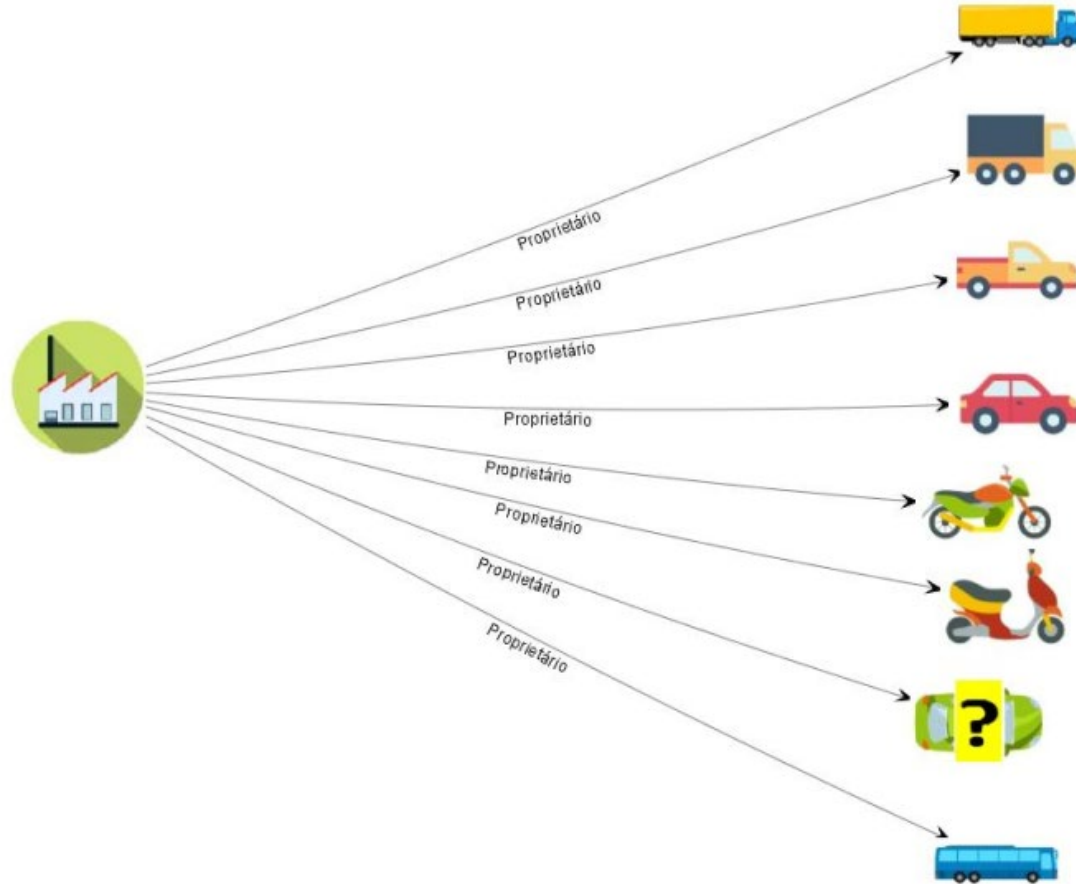
Identificación de vínculo entre 3 empresas que comercializan neumáticos y que tienen sede en diferentes ciudades y con diferentes propietarios



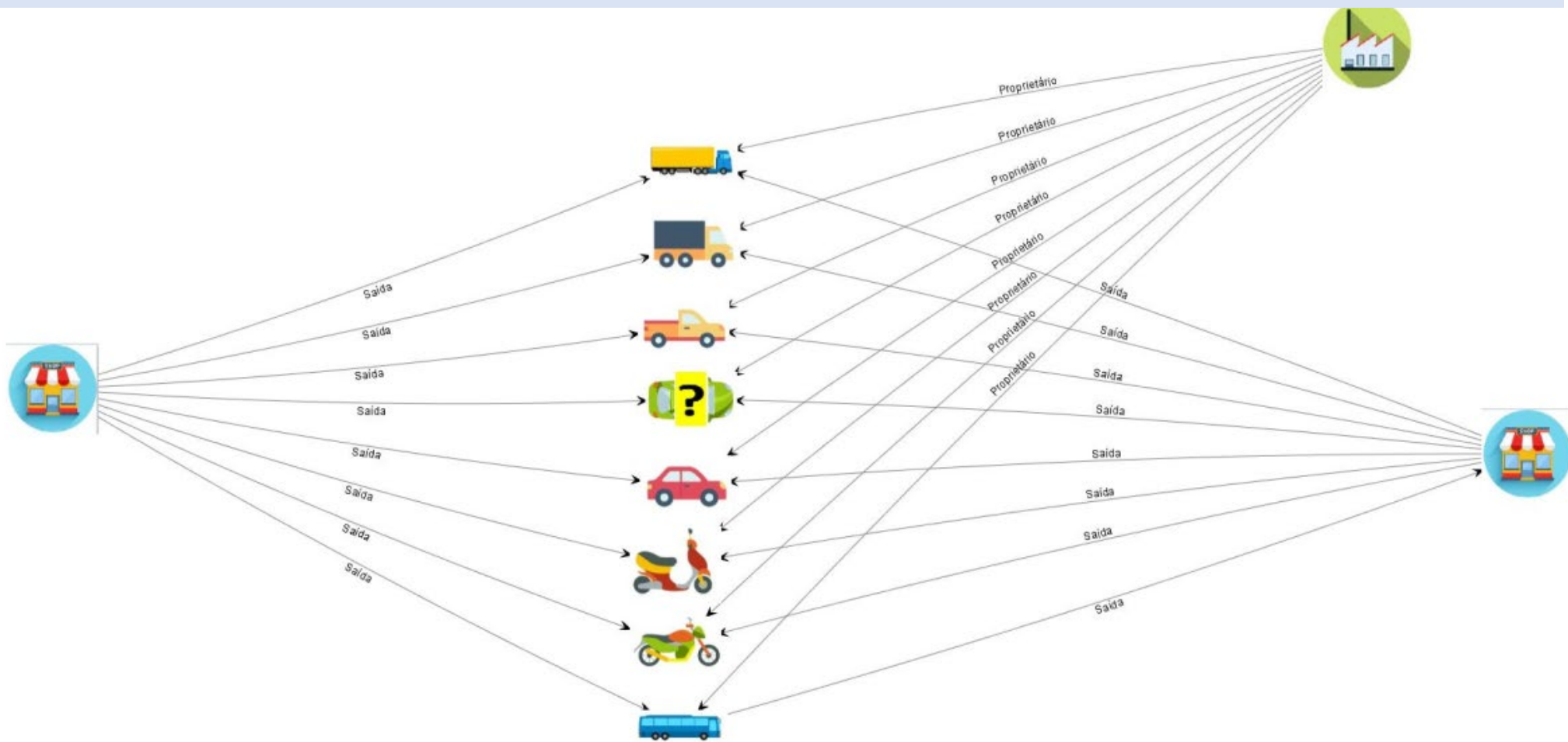
En el sistema vehicular se consultan las matrículas de los vehículos que transportaron los productos (facturas electrónicas). Los iconos se asignan según el tipo de vehículo contenido en el sistema.



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.

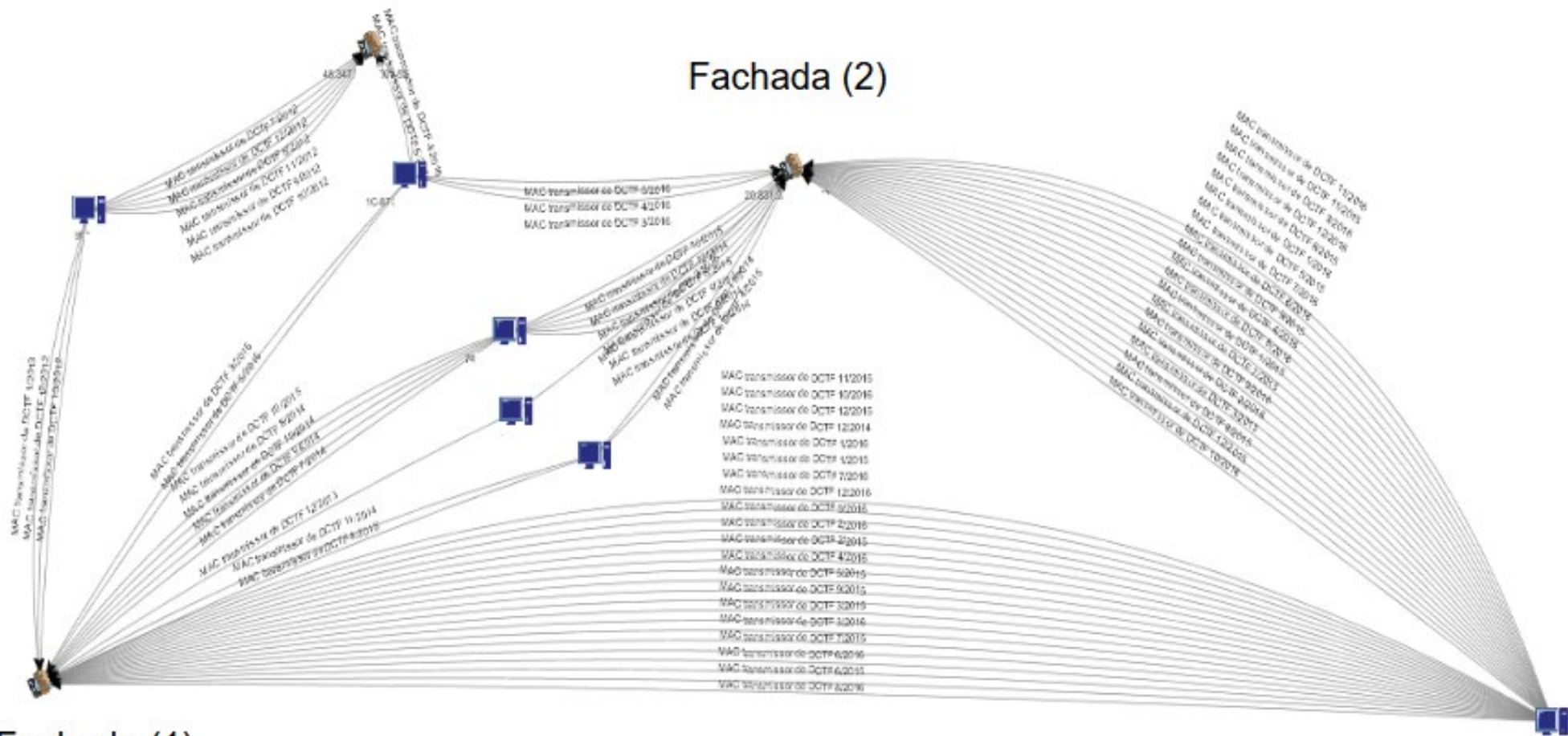


MacAddress: computadora que transmitía
declaraciones y otros documentos

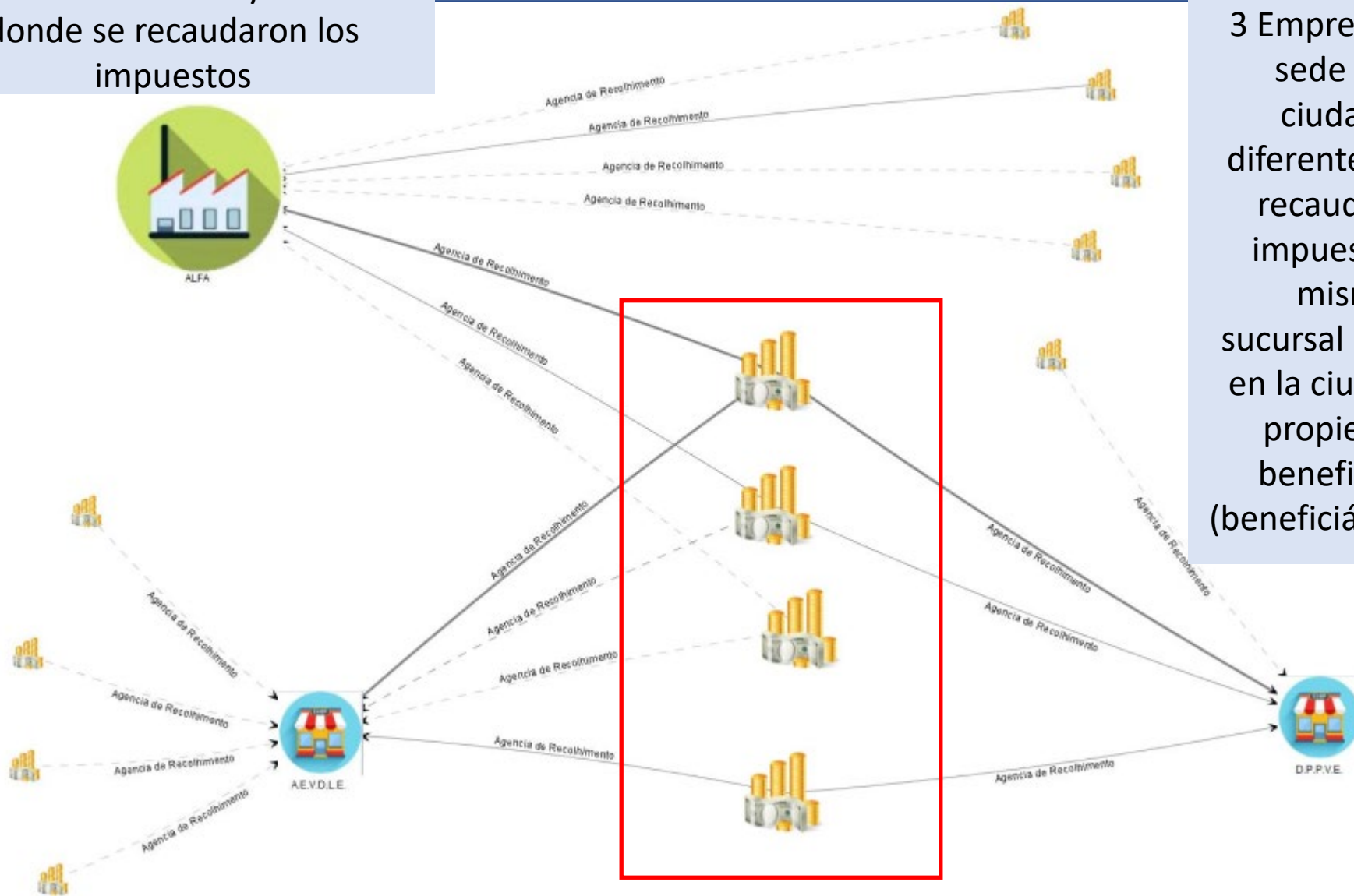
“Real”

Fachada (2)

Fachada (1)

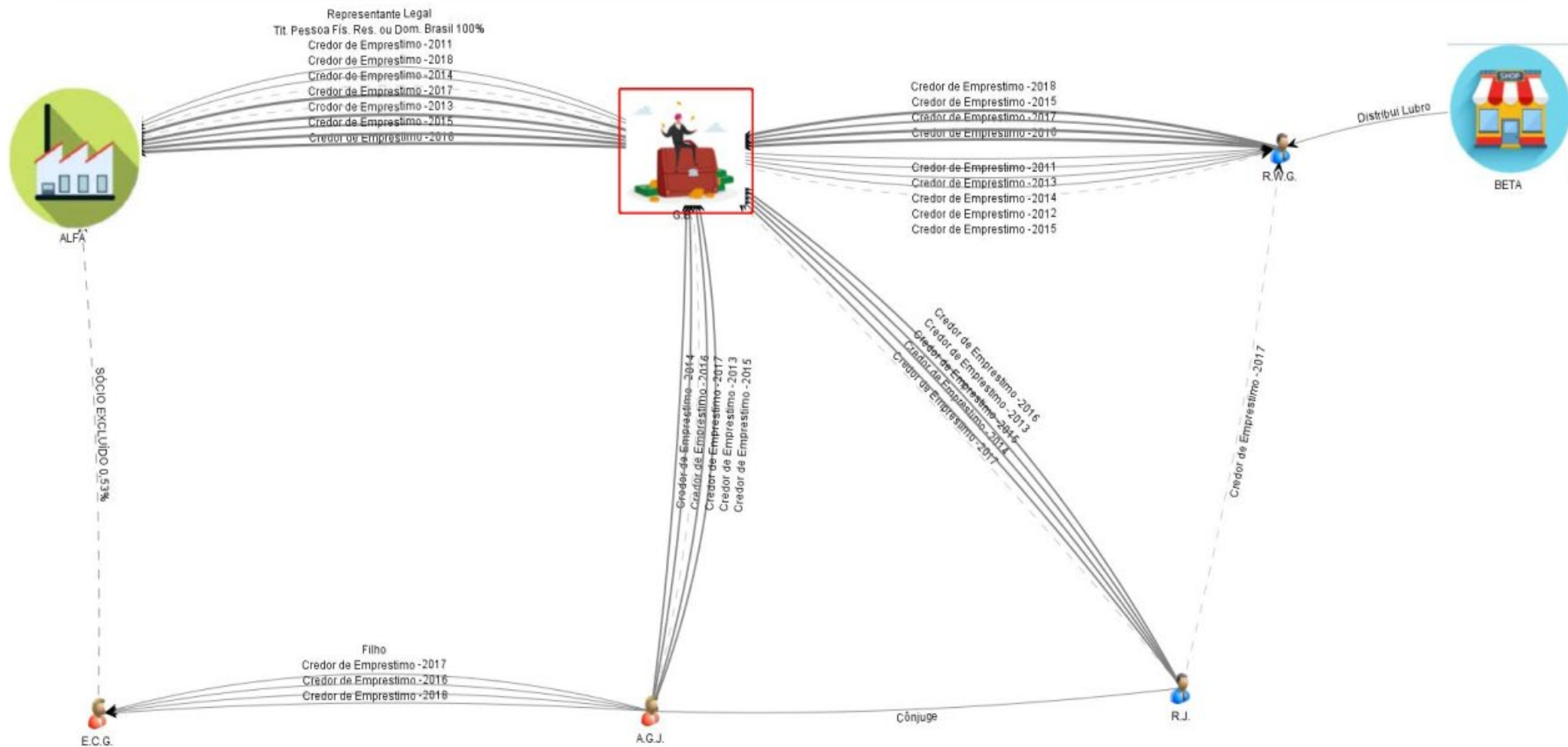


Sucursal bancaria y ciudad
donde se recaudaron los
impuestos



3 Empresas con
sede en 3
ciudades
diferentes, pero
recaudando
impuestos al
mismo
sucursal bancaria
en la ciudad del
propietario
beneficiario
(beneficiário final)

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

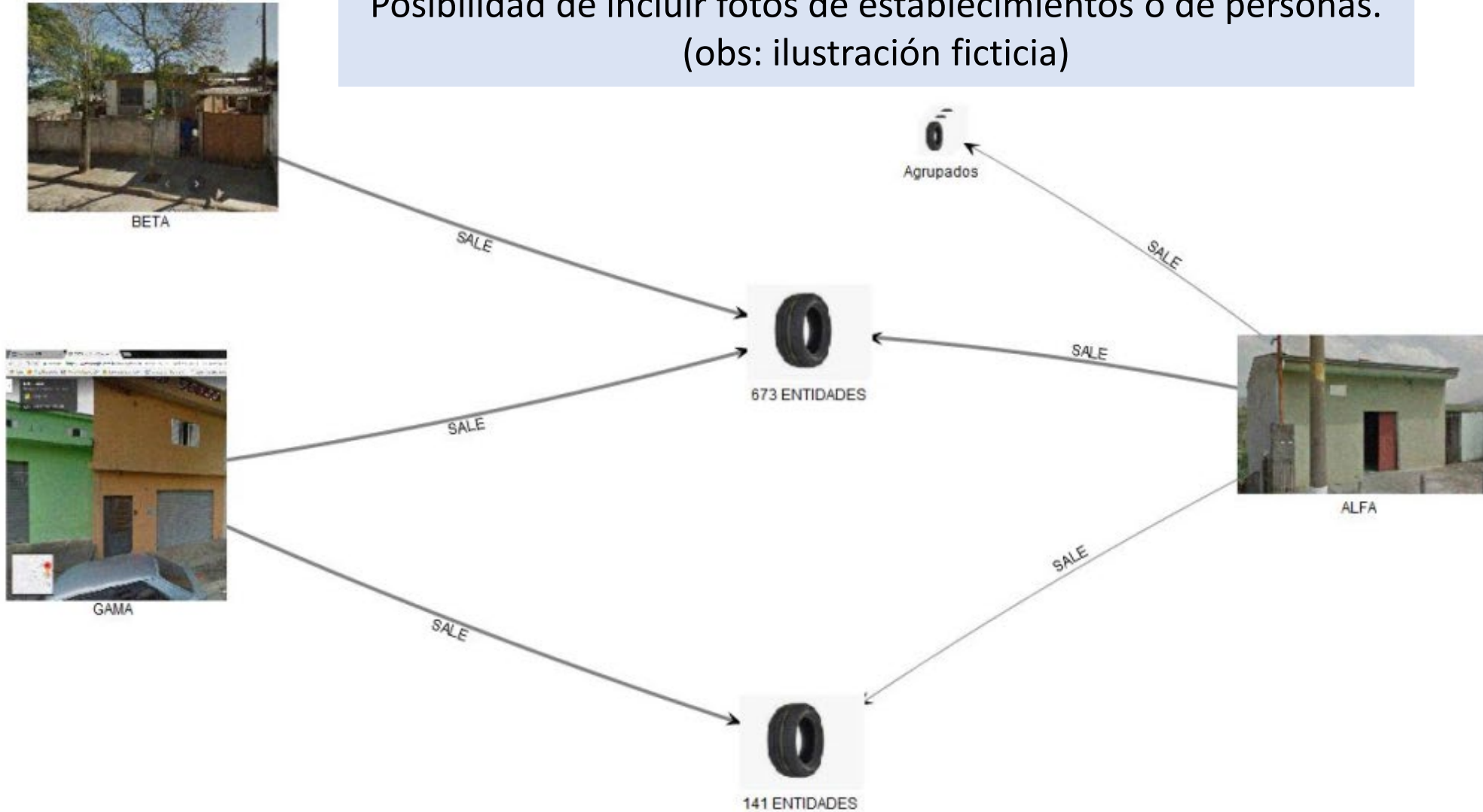
ID 2



Relatório

✖ ↑ Legal Person Name	✖ ↑ Operat	✖ ↑ Product Code and Description	✖ ↑ 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 PNEU 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

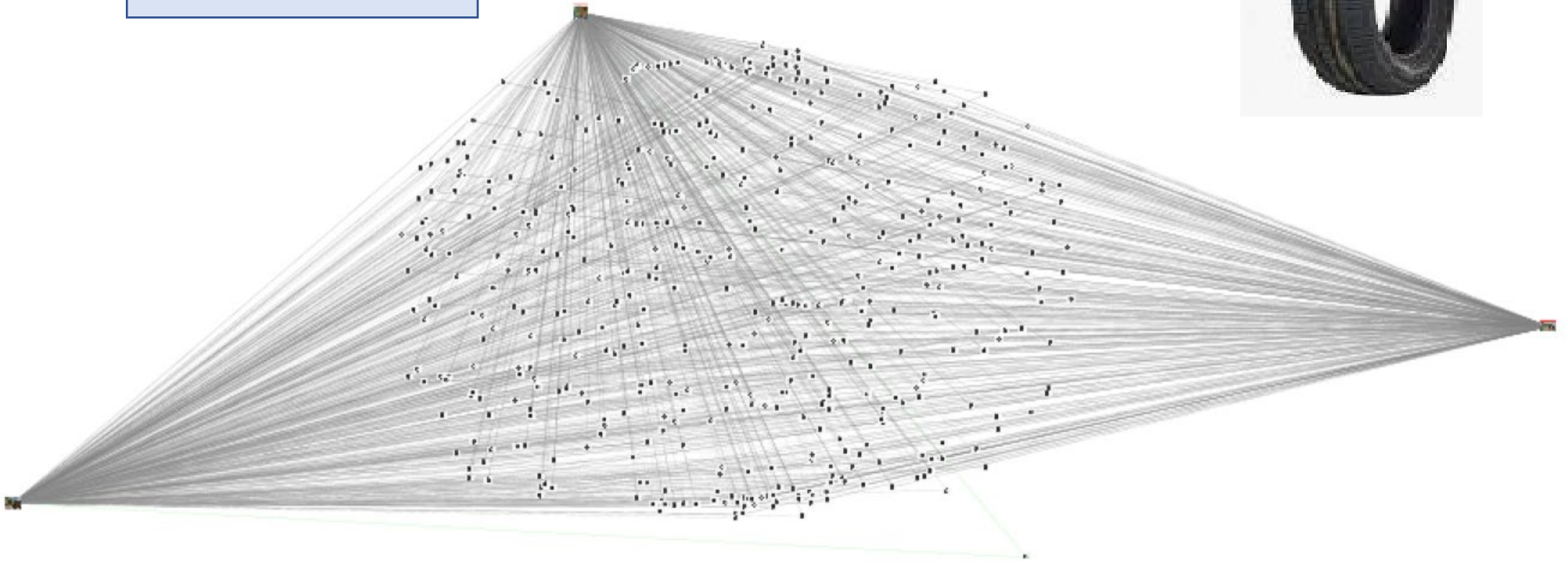
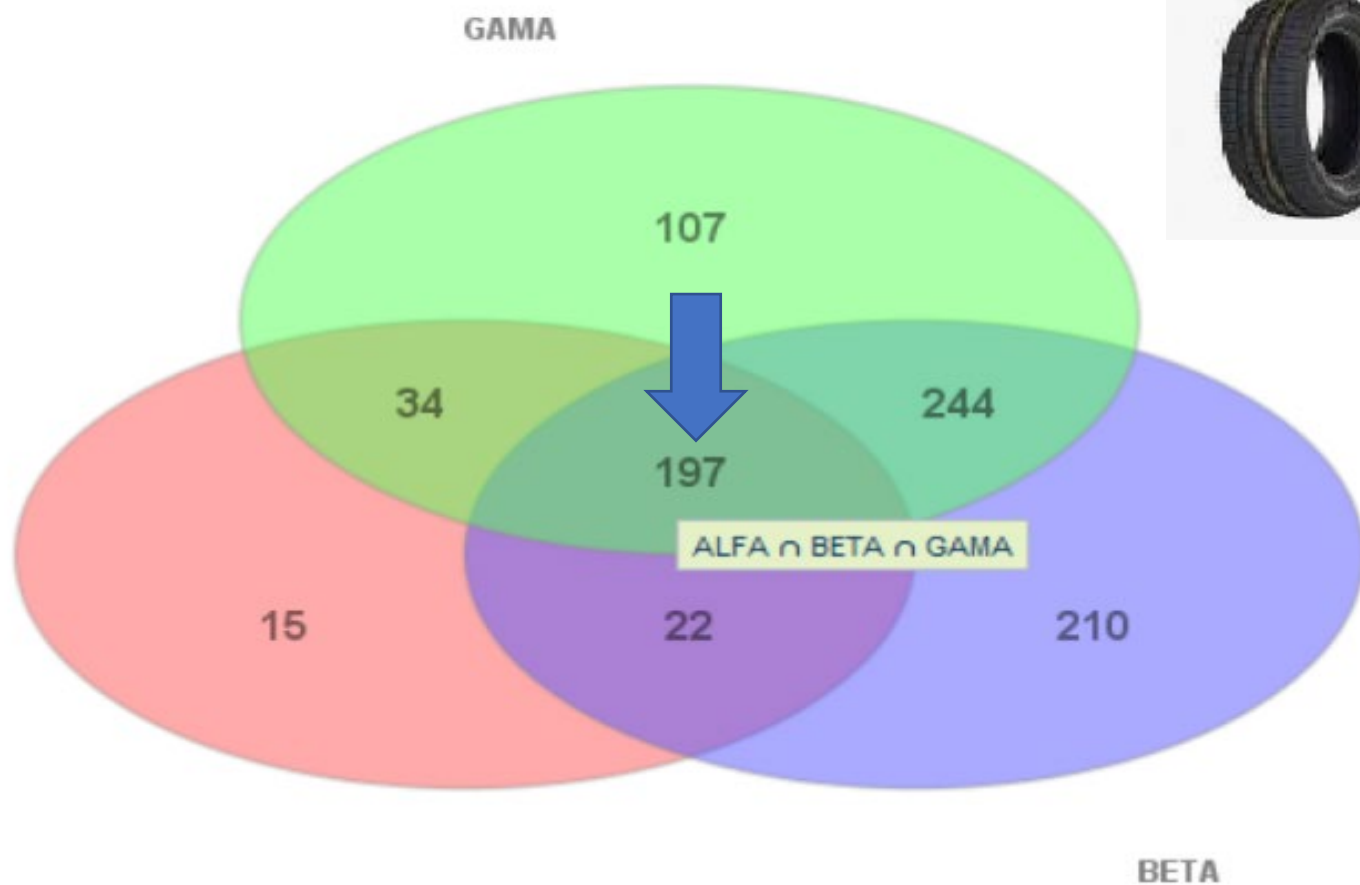


Diagrama de Venn sobre Relacionamentos

Clique sobre um número para visualizar a relação de entidades correspondente





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

<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Nome	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Total de Pontos de Indícios de Interposicao de PF SOMA	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Risco Porcentual de Interposicao de PF no QSA ou como Responsavel pela PJ SOMA	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> P01 - CPF Tardio SOMA	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> P02 - Poucas DIRPF entregue nos ultimos 5 anos SOMA	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> P03 - Situacao Cadastral nao Regular SOMA	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> P12 - Baixo Valor de Bens Menos Dividas na DIRPF - Soma Contribuinte e Conjuge SOMA	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> P15 - Endereco Incompativel com Participacao em PJ grande SOMA	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> P14 - Recebin Auxilio Emerg SOMA
OAQUIM J...	8,00	99,00%	1,00	2,00	0,00	1,00	0,00	
CLAUDETE ...	8,00	99,00%	0,00	2,00	0,00	1,00	0,00	
ZEISSE KEL...	8,00	99,00%	0,00	2,00	0,00	1,00	0,00	
AILTON HE...	8,00	99,00%	0,00	2,00	0,00	1,00	0,00	
ALDO NON...	7,00	84,30%	0,00	2,00	0,00	1,00	0,00	
ORTENCIO J...	7,00	84,30%	0,00	2,00	0,00	1,00	0,00	
Seleção								
Geral	119,00	1.388,36%	1,00	34,00	0,00	18,00	1,00	

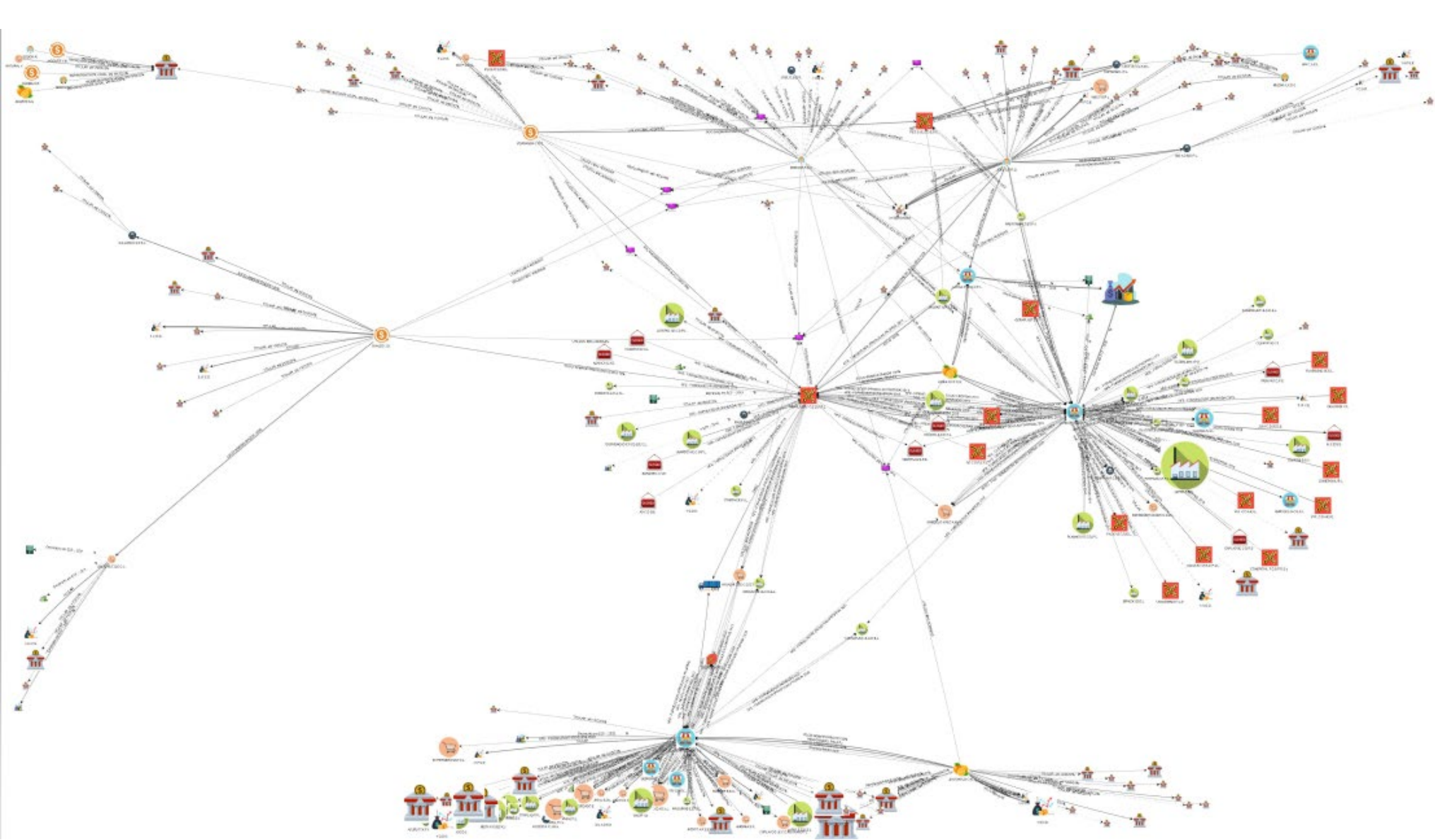
Quantidade de linhas listadas: 20 Quantidade de linhas selecionadas: 0

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

“Pega Laranja” SCRIPT

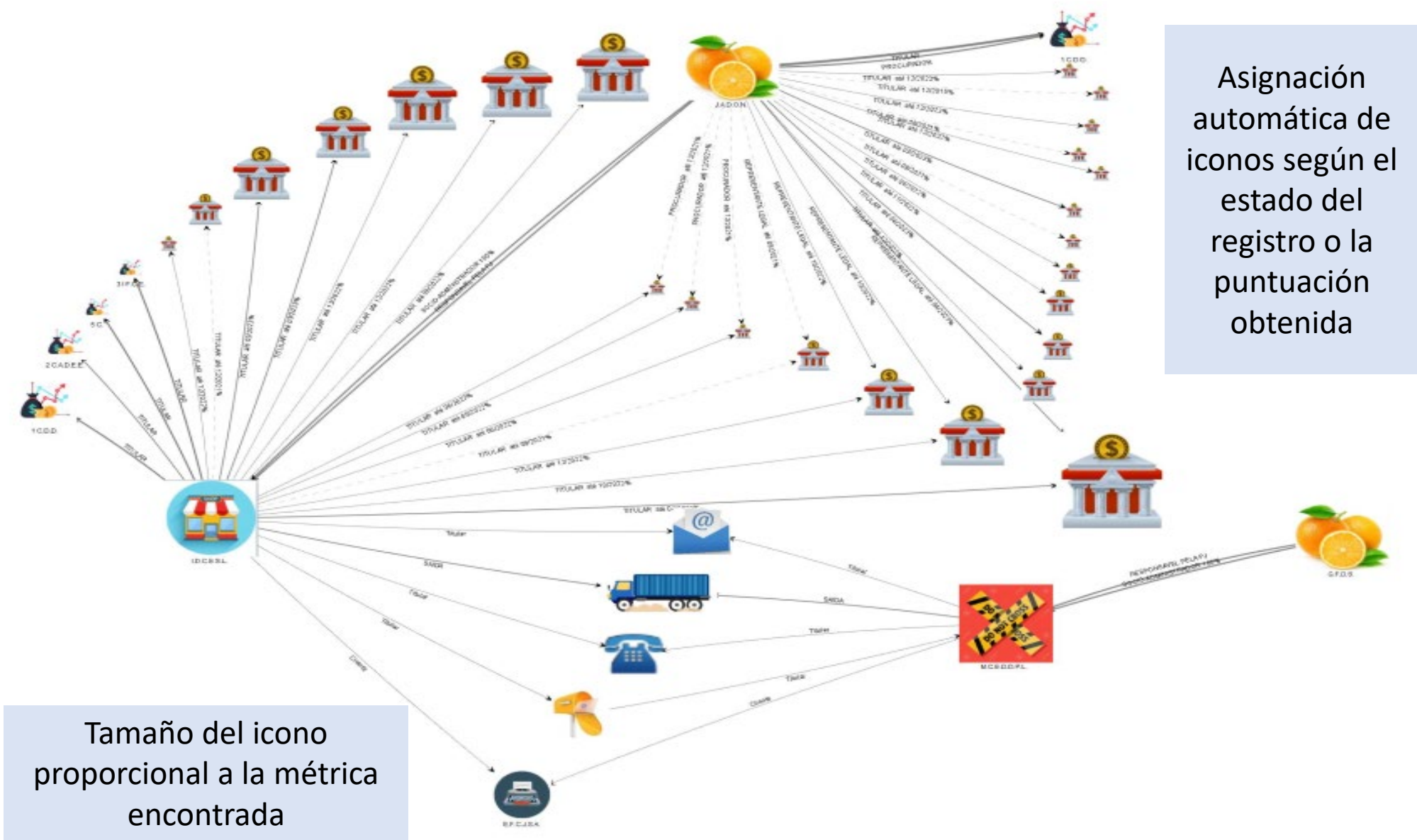


A partir de 2 empresas informadas para el Script se generó el siguiente gráfico, en un tiempo de ejecución aproximado de 20 minutos



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

Tamaño del icono proporcional a la métrica encontrada



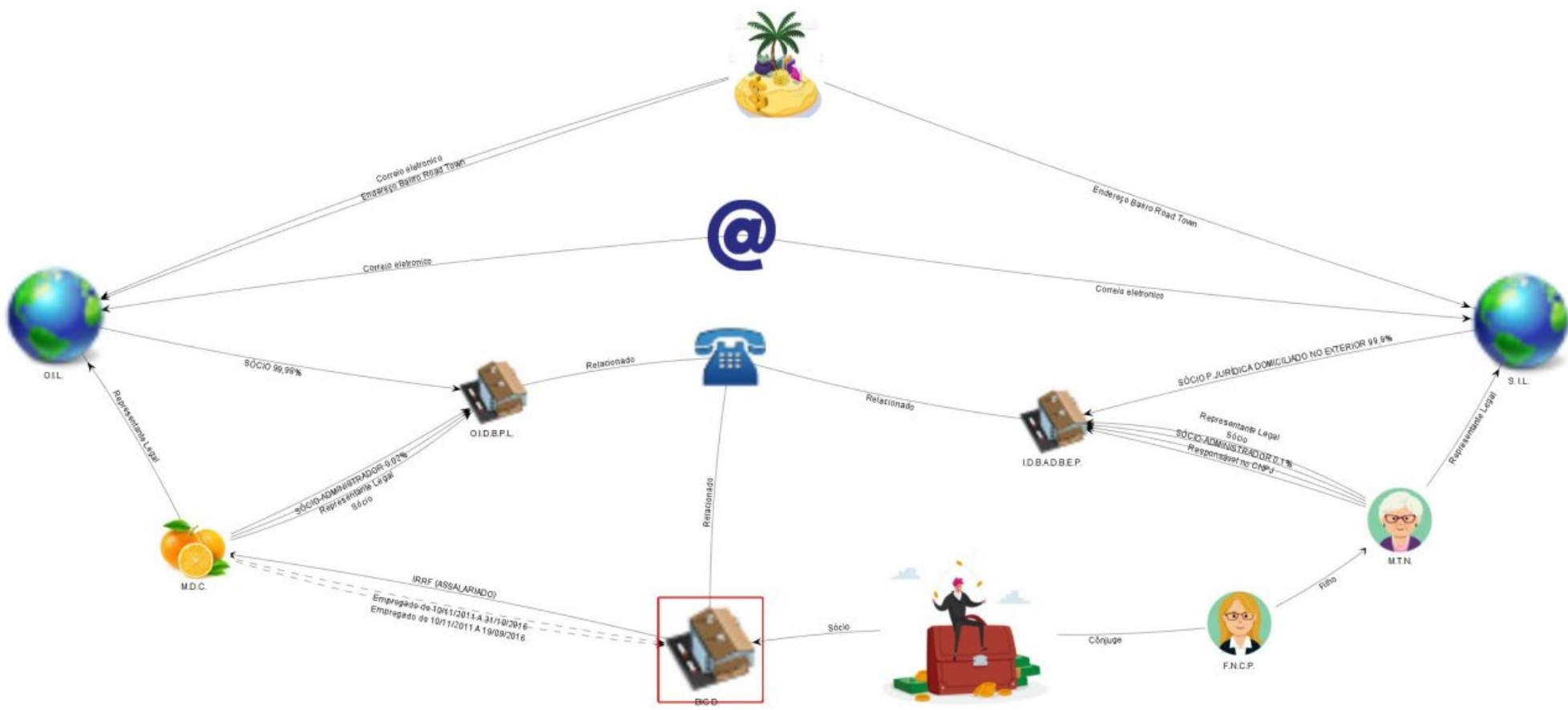


Ingeniería inversa: también podemos identificar en ContÁgil (Big Data) "¿quién más?" presenta datos similares

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



Empresas con domicilio en el extranjero

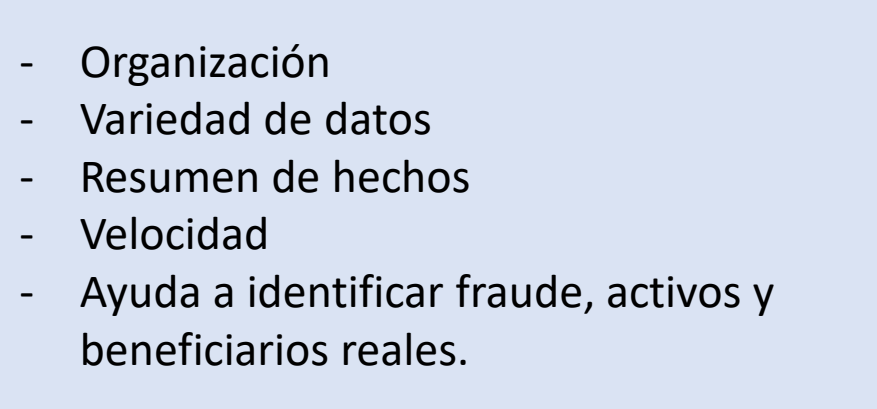


Desafíos



“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



OPERAÇÃO “SUCATA”

Operación “Chatarra”

Interagencia



Receita Federal



Procuradoria-Geral
da Fazenda Nacional



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: [f](#) [X](#) [in](#) [wh](#) [e](#)



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](#) [v](#) [e](#)



Rio de Janeiro/RJ - Na manhã desta quarta-feira, 18/10, a Polícia 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.



Gracias!

Katia Regina Gomes Gatti
Auditor fiscal

Octubre, 2023



MINISTÉRIO DA
FAZENDA

