



# 56<sup>a</sup> COGEF

Comissão de Gestão Fazendária



# O FUTURO DA AUDITORIA FISCO-CONTÁBIL-FINANCEIRA NO CONTEXTO DAS ADMINISTRAÇÕES TRIBUTÁRIAS ESTADUAIS E DISTRITAL

**Liderança do GT Auditoria Fisco-Contábil ENCAT**

**Alexandra da Silva Vieira – Auditora Fiscal/SEFAZ-AL**

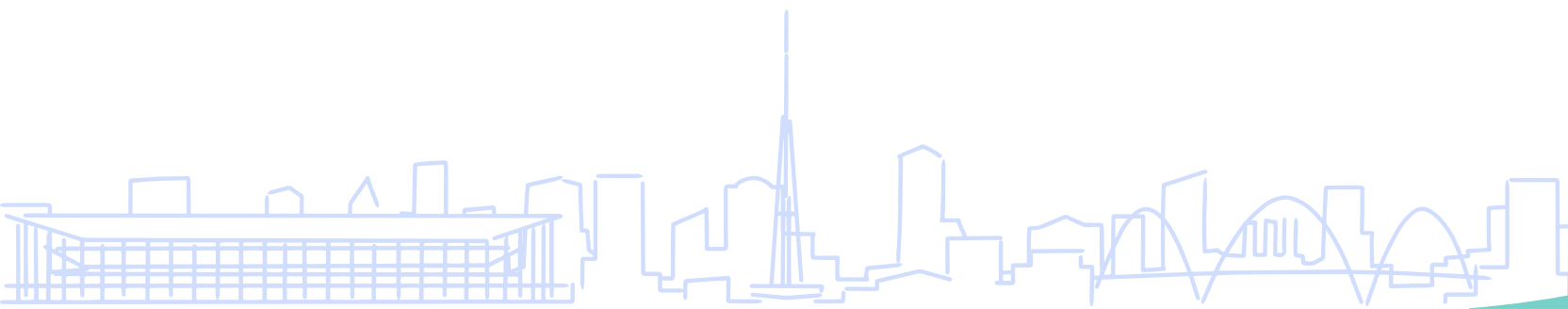
**Layse Tavares Castelo Lucas – Auditora Fiscal/SEFAZ-ES**

**Simone Ferreira Rocha – Auditora Fiscal/SEFAZ-MG**

- 1** Contextualização
- 2** Atividades
- 3** Panorama atual
- 4** Planejamento
- 5** Projeto malha SPED Contábil



# CONTEXTUALIZAÇÃO



# GT Auditoria Fisco-Contábil

- **2017 – Março:** Criação do GT de Auditoria Fisco Contábil na 61ª Reunião do ENCAT em Brasília;
- **Objetivo geral:** Consolidar a utilização da Escrituração Contábil Digital (ECD) como instrumento de auditoria fisco-contábil;
- **Objetivos específicos:**
  - Alinhamento de atuação em âmbitos estaduais, debatendo e divulgando boas práticas de auditoria fisco-contábil das SEFAZ;
  - Estimular a criação de um ambiente regulatório atualizado (Legislação, Roteiros de Auditoria, Jurisprudência);
  - Fomentar a formação de equipes de auditoria capacitadas;
  - Disseminar e acompanhar o uso de ferramentas de auditoria contábil;



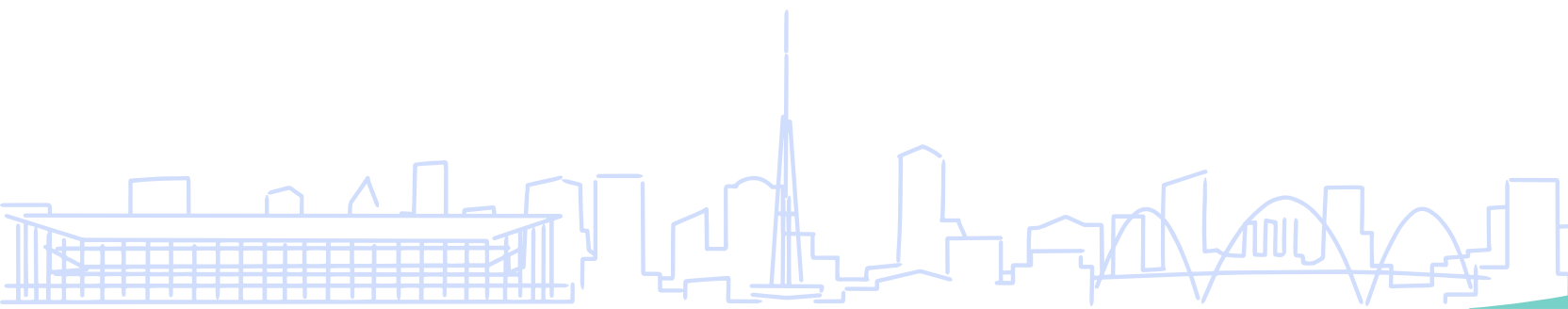
# Ferramentas compartilhadas - SEFAZ Estaduais

RFB  
*ContÁgil Lite*

SEFAZ MG  
*Auditor Eletrônico - AEBR*



# ATIVIDADES



# DOCUMENTOS PRODUZIDOS



Grupo de Trabalho: Auditoria Fisco-Contábil

Relatório de Trabalho

## Documento 01: BENCHMARKING LEGISLAÇÃO

Estudo comparativo da legislação tributária vigente no tocante a aspectos contábeis

- Lei ICMS
- Regulamentos do ICMS
- Normas complementares sobre auditoria fisco contábil
- Normas regulamentadoras quanto ao acesso do fisco às informações bancárias, nos termos do art. 6º da Lei Complementar nº 105/2001
- Súmulas relacionadas à temática contábil
- Regulamentação da Estrutura Organizacional
- Casos Especiais tratados em Ajustes SINIEF e Convênios ICMS

01 de agosto de 2020  
Versão 1.14



Grupo de Trabalho: Auditoria Fisco-Contábil

Relatório de Trabalho

## Documento 02: ROTEIRO DE AUDITORIA

MODELO DE DIRETIVAS PARA ELABORAÇÃO DE ROTEIROS DE AUDITORIA CONTÁBIL

24 de Julho de 2019  
Versão 1.0



Grupo de Trabalho: Auditoria Fisco-Contábil

Relatório de Trabalho

## Documento 03: APLICATIVOS DE AUDITORIA

DIRETIVAS PARA ACESSO AOS APLICATIVOS DE AUDITORIA À DISPOSIÇÃO DAS SEFAZ ESTADUAIS

Versão 1.0 | Junho 2020



Grupo de Trabalho: Auditoria Fisco-Contábil

Relatório de Trabalho

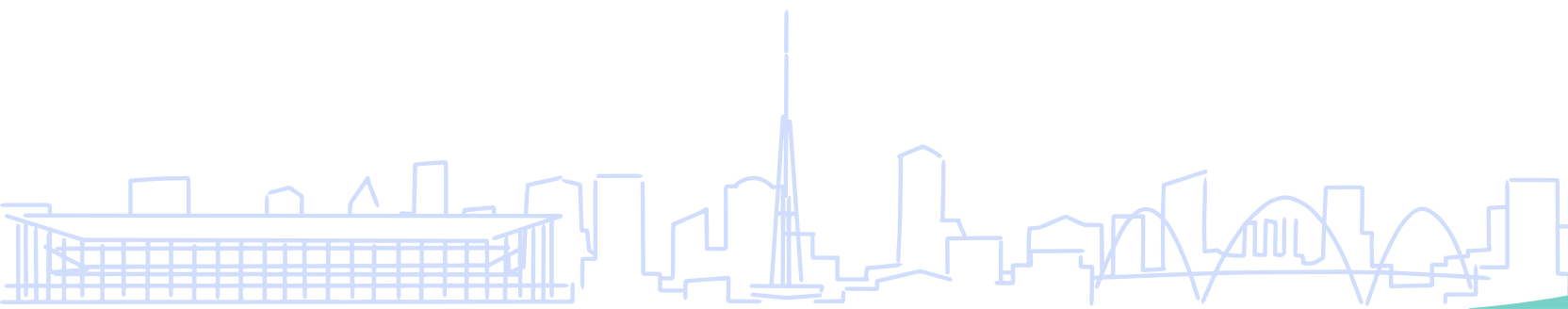
## Documento 04: MODELO ORGANIZACIONAL

SUGESTÃO SOBRE COMO AS SEFAZ ESTADUAIS PODEM MELHOR GERENCIAR A SUA EQUIPE ESPECIALIZADA EM AUDITORIA FISCO-CONTÁBIL

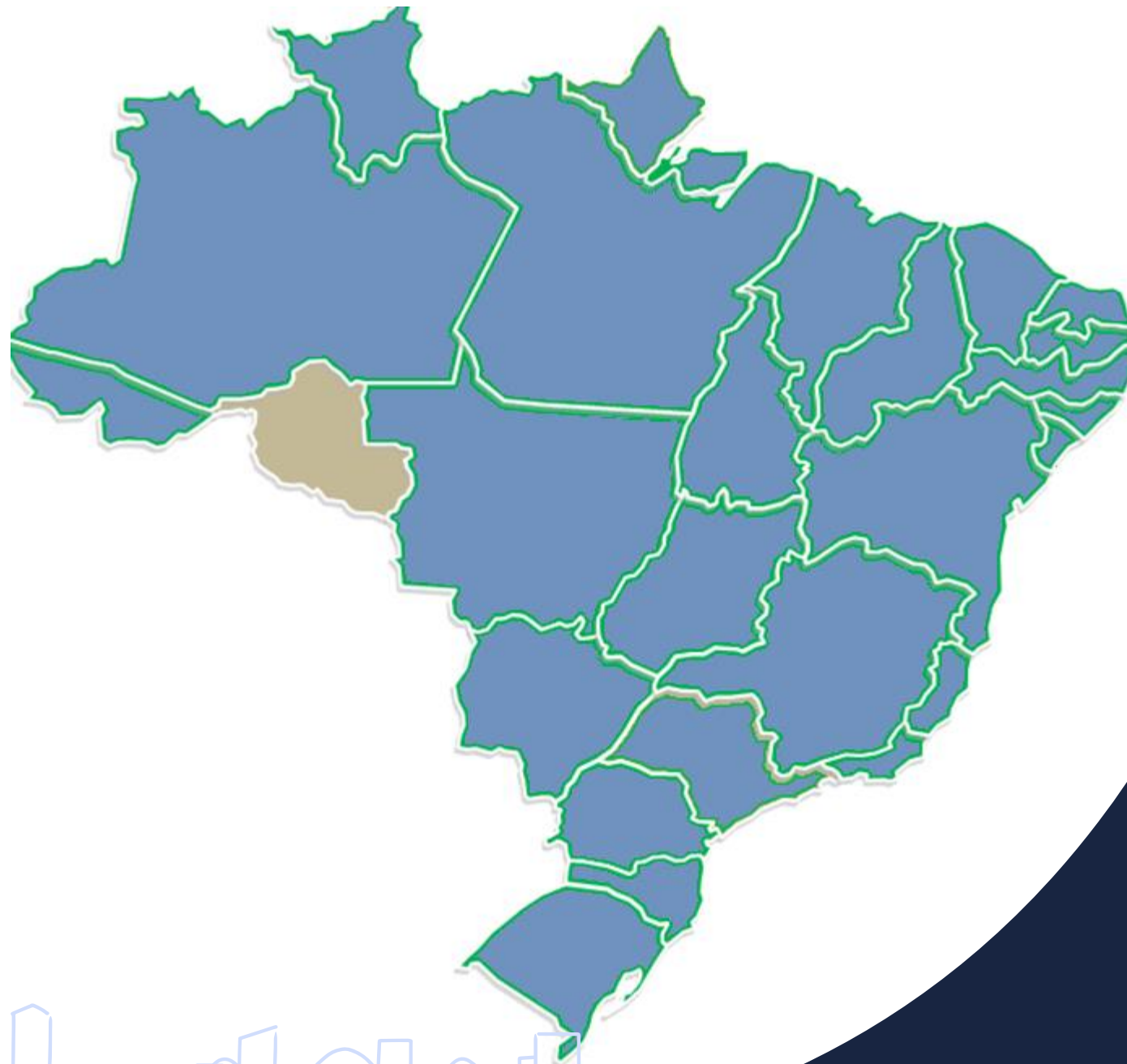
Versão 1.0 | Junho 2020



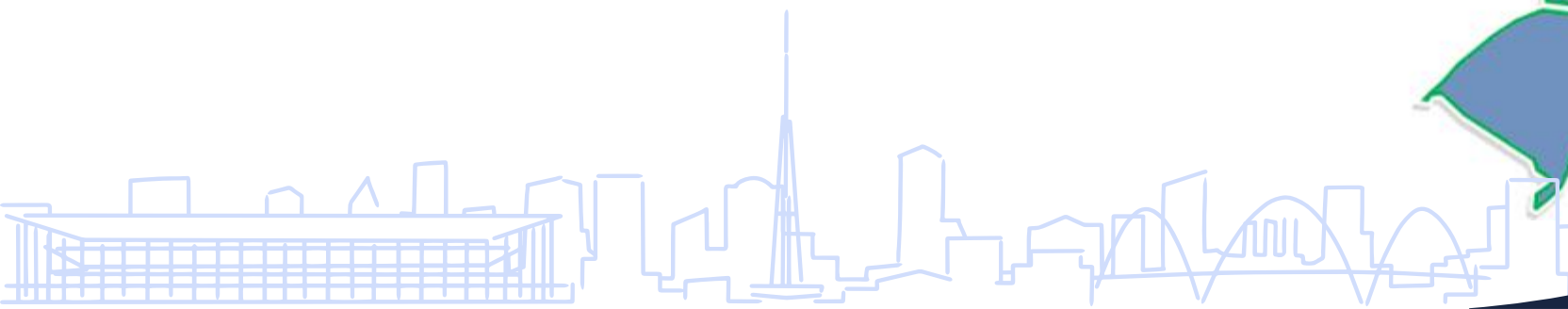
# PANORAMA ATUAL



**REPRESENTANTES  
GT**



**SEM REPRESENTAÇÃO NO GT**



# Auditoria Fisco-Contábil – PANORAMA ATUAL

## ☐ SUBGT DADOS AGREGADOS



- 12 Estados representados: BA - CE - ES - GO – MA - MG – PB - PR – RJ – RN - RS – SC
- Debate sobre utilização de dados agregados (ECD parcial) na criação de malhas a partir de indicadores contábeis
- Troca de experiência e evolução de projetos

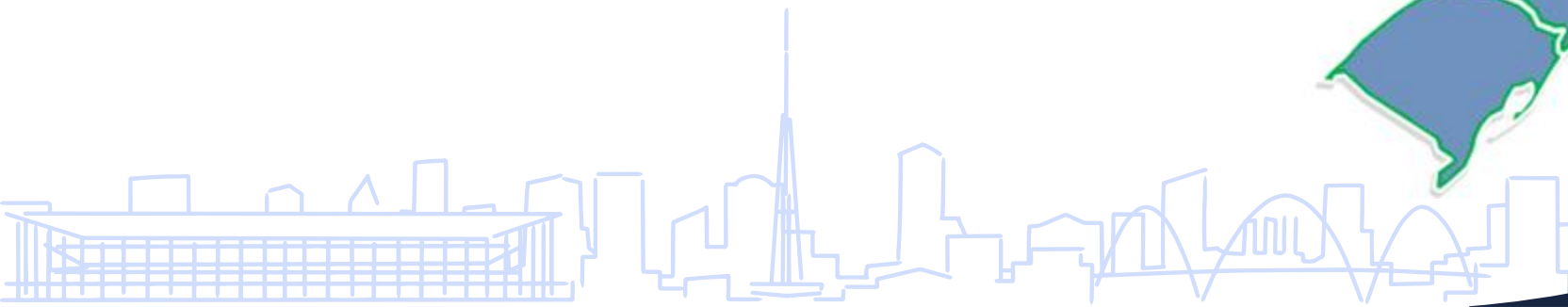
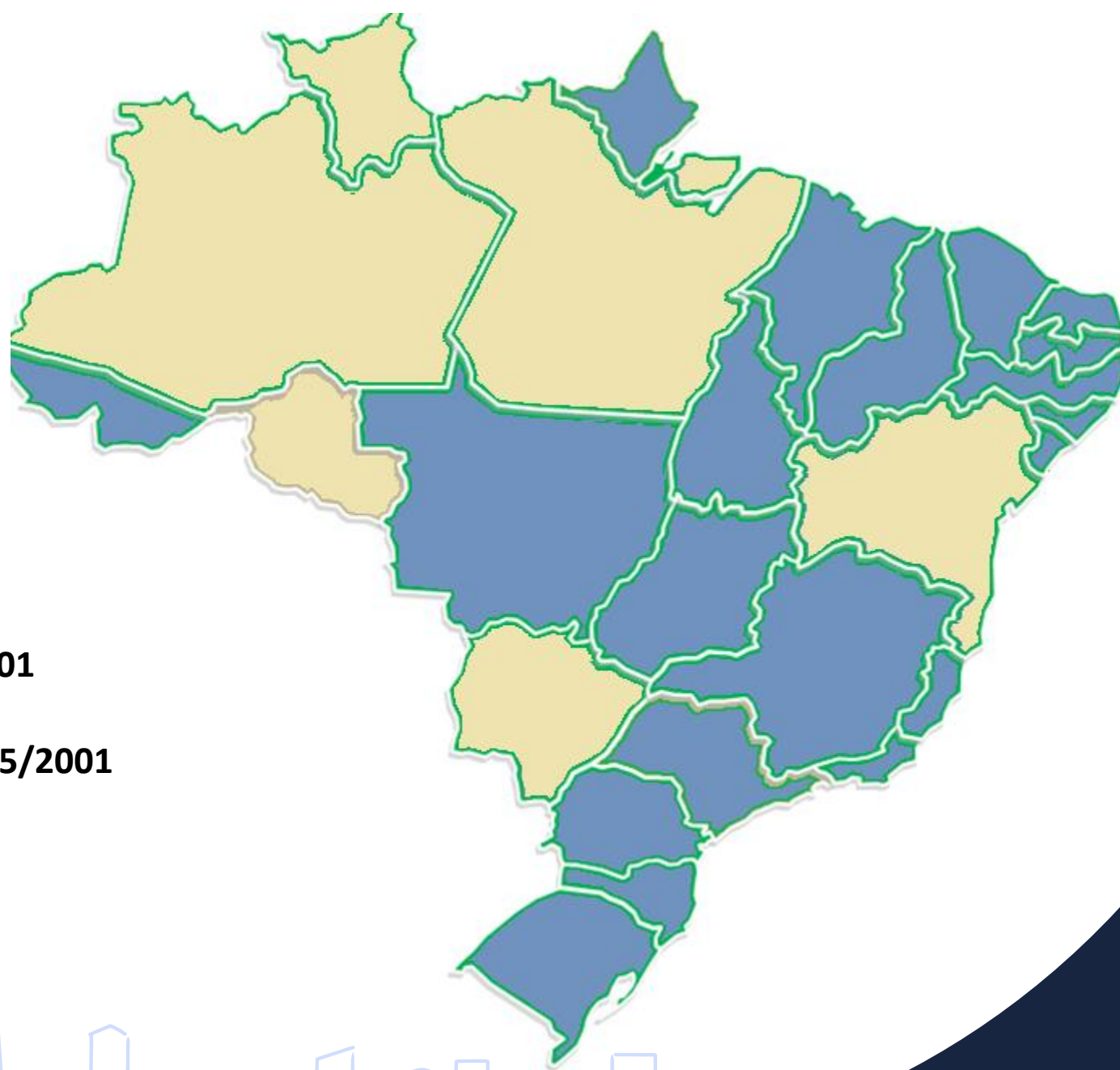
## ☐ SUBGT INFORMAÇÕES BANCÁRIAS

- 13 Estados representados: AL - BA - CE - ES - GO – MA - MG – PB - PR – RJ – RN - RS – SC
- Debate sobre convênios com MPF (SIMBA) e Banco Central (CCS)
- Troca de experiência sobre fluxo na transferência de sigilo bancário para sigilo fiscal



**UNIDADES DA FEDERAÇÃO  
COM REGULAMENTAÇÃO  
DO ARTIGO 6º DA LC 105/2001**

-  **Regulamentação LC 105/2001**
-  **Sem Regulamentação LC 105/2001**

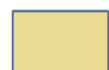


## Acesso às informações bancárias

<b>2001</b>	<b>2003</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Pernambuco</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Minas Gerais</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Mato Grosso</li><li>• Santa Catarina</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Goiás</li><li>• São Paulo</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Piauí</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Espírito Santo</li></ul>
<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Maranhão</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Paraíba</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Amapá</li><li>• Paraná</li><li>• Rio Grande do Sul</li><li>• Sergipe</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Acre</li><li>• Rio de Janeiro</li><li>• Rio Grande do Norte</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ceará</li><li>• Distrito Federal</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Tocantins</li><li>• Alagoas</li></ul>

# CONVÊNIO COM MPF

## Sistema de Investigação de Movimentação Financeira



Convênio com MPF



Sem Convênio com MPF



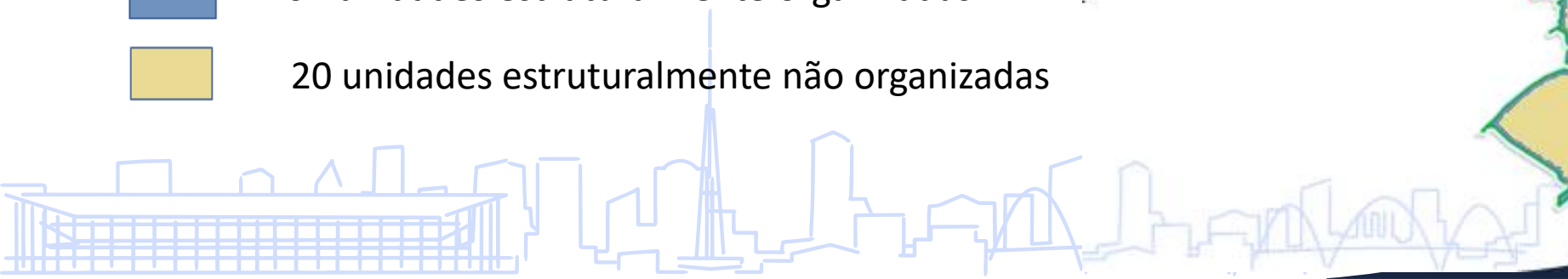
## Estrutura Organizacional

(Unidade especializada em organograma para orientação ou execução – DOC 4)

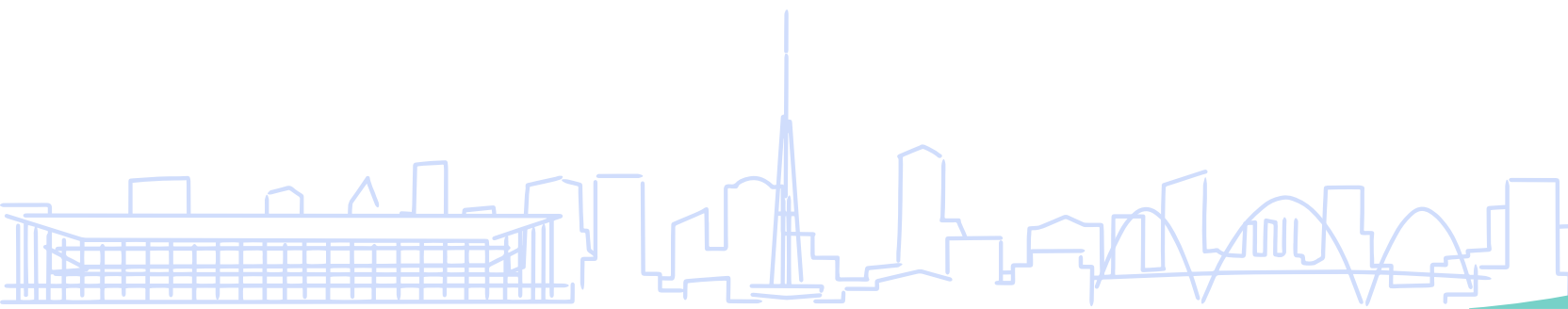
- ALAGOAS – Chefia
- GOIÁS – Gerência
- ESPÍRITO SANTO – Supervisão
- MATO GROSSO – Coordenadoria
- MINAS GERAIS – Núcleo
- RIO DE JANEIRO – Grupo de Trabalho
- RIO GRANDE DO NORTE - Núcleo



- 07 unidades estruturalmente organizadas
- 20 unidades estruturalmente não organizadas

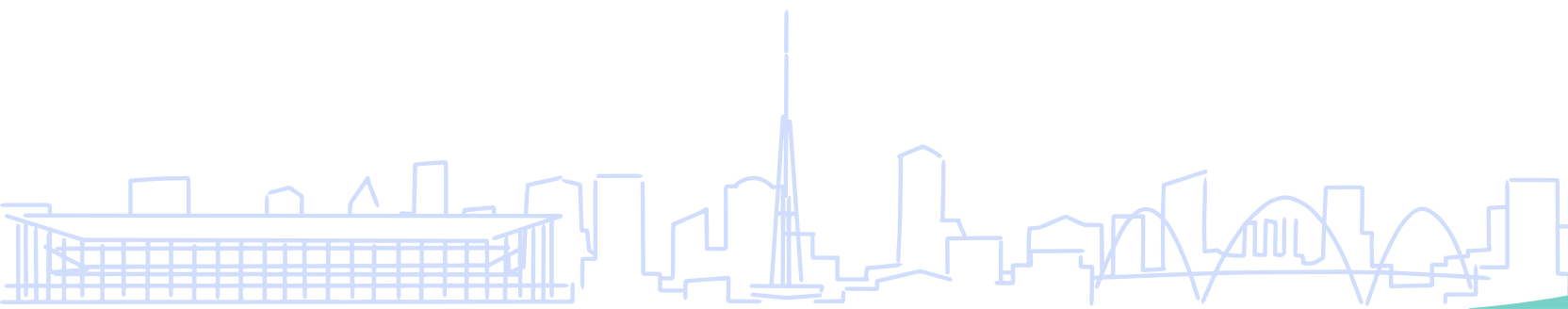


# PLANEJAMENTO





# PROJETO MALHA SPED CONTÁBIL



# ECD X ARQUIVOS DE DADOS AGREGADOS

```
|0000|LECD|01012021|31122021|XXXX  
LTDA|11111111000100|MG|002123456789|3167202|||0|0|0||0|0||N|N|0|0|1|  
|I050|01012021|01|S|1|1||ATIVO|  
|I050|01012021|01|S|2|1.1|1|ATIVO CIRCULANTE|  
|I050|01012021|01|S|3|1.1.1|1.1|DISPONIVEL|  
|I050|01012021|01|S|4|1.1.1.05|1.1.1|BANCOS CONTA MOVIMENTO|  
|I050|01012021|01|A|5|1.1.1.05.0001|1.1.1.05|BANCO ITAU|  
|I051||1.01.01.02.01|  
|I050|01012021|02|S|1|2||PASSIVO|  
|I050|01012021|02|S|2|2.1|2|PASSIVO CIRCULANTE|  
|I050|01012021|02|S|3|2.1.1|2.1|EXIGIBILIDADES|  
|I050|01012021|02|S|4|2.1.1.01|2.1.1|FORNECEDORES|  
|I050|01012021|02|A|5|2.1.1.01.0001|2.1.1.01|SSSSS LTDA|  
|I051||2.01.01.03.01|
```

# ECD X ARQUIVOS DE DADOS AGREGADOS

|I150|01012021|31012021|

|I155|1.1.1.01.0001| |13635,05|D|219811,22|212429,07|21017,2|D|

|I155|1.1.2.10.0001| |4054,09|D|21600|25654,09|0|C|

|I155|1.1.2.14.0001| |0|C|6378|6378|0|C|

|I155|2.1.1.05.0001| |8434,67|C|8434,67|15647,49|15647,49|C|

|I155|2.1.4.01.0001| |0|C|25654,09|36440,93|10786,84|C|

|I200|19384|12042021|6832|N| |

I250|1.1.1.01.0001| |6832|D| | |RECEBIMENTO TITULO 120| |

|I250|1.1.2.01.0016| |6832|C| | |RECEBIMENTO TITULO 120| |

|J100|1.1.1|T|3|1.1|A|DISPONIVEL|13635,05|D|49570,66|D| |

|J150|2|3.1|T|2|3|RECEITAS OPERACIONAIS|189904,93|C|19027381,05|C|

# PRINCIPAIS REGISTROS

## ECD Integral

I050: Plano de Contas (completo)  
I155: Saldos Periódicos (completo)  
J100: Balanço Patrimonial  
J150: DRE  
I250: Partidas do Lançamento

## Dados Agregados

I050: Plano de Contas (parte)  
I155: Saldos Periódicos (parte)  
J100: Balanço Patrimonial  
J150: DRE  
**I051: Conta padrão RFB**

# Malha SPED Contábil

## □ Objetivos

- Realização de malha com dados do SPED CONTÁBIL
- Selecionar empresas de setores econômicos específicos para realização de auditoria fiscal contábil

# Projeto Malha SPED Contábil

## □ Passos:

- Trabalho junto à RFB para regularizar inconsistências em arquivos ECD – DA e inclusão de registros liberados apenas na ECD completa.
- Vinculação da conta contábil do plano de contas do contribuinte com a conta contábil do plano referencial para empresas do lucro Real e do lucro presumido
- Padronização do plano de contas para todos os contribuintes.
- Elaboração do balancete de Verificação com as contas do plano referencial.
- Aplicar índices contábeis
- Usar método estatístico para selecionar empresas com maiores indícios e a realização de malha



Carteira ID: 0007 Descrição: Carteira CNAE 4639

# Auditor Eletrônico

# SEEF

Secretaria de Estado de Fazenda - MG





Carteira

Selecionar Carteira

OK Cancelar Nova

ID	Descrição
1	atacado aliment - 4639-7-02
2	Moveis Ubá 2017 a 2021
3	Prods alimenticios correto
4	Calçado
5	textil
6	Embalagem
7	Carteira CNAE 4639

7 registros







Importar Arquivos Zips

OK

Fechar

Carteira

Arquivos para incluir

Arquivo	Tamanho
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25609876-20160101-20201231_426374119.zip	821.615.308
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25610005-20160101-20161231_426374121.zip	49.121.228
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25610084-20160101-20201231_426374122.zip	213.294.434

Arquivos existentes no Banco de Dados

Arquivo	Tamanho
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25608978-20160101-20201231_426373873.zip	215.080.375
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25609876-20160101-20201231_426374119.zip	140.252.162
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25610005-20160101-20161231_426374121.zip	370.705.603
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25610084-20160101-20201231_426374122.zip	498.296.586
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25610005-20160101-20161231_426374121.zip	210.403.943

Aguarde ...

Registro: 100 de 1.514

Cancelar



Carteira D Selecionar Carteira



OK Cancelar Nova ◀ ◁ ▶ ▷

ID	Descrição
1	Carteira CNAE 4639

D Cadastrar Carteira



Selecionar Pasta OK Cancelar

ID: 2

Descrição

Carteira CNAE 4639

Localização dos arquivos ZIP

Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639

Arquivos ZIP

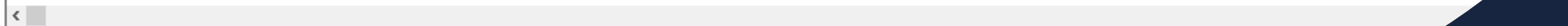
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25608978-20160101-20201231\_426373873.zip  
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25609288-20160101-20201231\_426374116.zip  
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25609436-20160101-20201231\_426374117.zip  
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25609547-20160101-20201231\_426374118.zip  
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25609725-20160101-20201231\_426374120.zip  
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25609876-20160101-20201231\_426374119.zip  
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25610005-20160101-20161231\_426374121.zip  
Z:\ECDIC\Carteira CNAE 4639\Pedido-25610084-20160101-20201231\_426374122.zip

1 registros





```
|0000|LECD|01012018|31122018|AD MINAS GERAIS |131265: :1|MG|0017 0020|3145604|720709780||0|1|1|DD007059F67E4FDCE5669C254A9F06B3E ^
|I010|G|7.00| | | | | |
|I050|25052018|01|S|1|1||ATIVO|
|I050|16012007|01|S|2|1.1|1|CIRCULANTE|
|I050|16012007|01|S|3|1.1.01|1.1|DISPONÍVEL|
|I050|16012007|01|S|4|1.1.01.001|1.1.01|BENS NUMERÁRIOS|
|I050|22062009|01|A|5|1.1.01.001.5|1.1.01.001|CONTA ANALÍTICA|
|I051|1||1.01.01.01.01|
|I050|31122018|01|A|5|1.1.01.001.5065|1.1.01.001|CONTA ANALÍTICA|
|I051|1||1.01.01.04.01|
|I050|31122018|01|A|5|1.1.01.001.5066|1.1.01.001|CONTA ANALÍTICA|
|I051|1||1.01.01.04.01|
|I050|16012007|01|S|4|1.1.01.002|1.1.01|DEPÓSITOS BANCÁRIOS A VISTA|
|I050|05102018|01|A|5|1.1.01.002.25449|1.1.01.002|CONTA ANALÍTICA|
|I051|1||1.01.01.02.01|
|I050|31122018|01|A|5|1.1.01.002.25457|1.1.01.002|CONTA ANALÍTICA|
|I051|1||1.01.01.02.01|
|I050|05102018|01|A|5|1.1.01.002.25448|1.1.01.002|CONTA ANALÍTICA|
|I051|1||1.01.01.02.01|
|I050|05102018|01|A|5|1.1.01.002.25447|1.1.01.002|CONTA ANALÍTICA|
|I051|1||1.01.01.02.01|
|I050|05102018|01|A|5|1.1.01.002.25450|1.1.01.002|CONTA ANALÍTICA|
|I051|1||1.01.01.02.01|
|I050|16012007|01|A|5|1.1.01.002.9|1.1.01.002|CONTA ANALÍTICA|
|I051|1||1.01.01.02.01|
|I050|31122018|01|A|5|1.1.01.002.25496|1.1.01.002|CONTA ANALÍTICA|
|I051|1||1.01.01.02.01|
|I050|25102018|01|A|5|1.1.01.002.25451|1.1.01.002|CONTA ANALÍTICA|
|I051|1||1.01.01.02.01|
|I050|25102018|01|A|5|1.1.01.002.25452|1.1.01.002|CONTA ANALÍTICA|
|I051|1||1.01.01.02.01|
|I050|29102018|01|A|5|1.1.01.002.25454|1.1.01.002|CONTA ANALÍTICA|
```



Linha: 1 Coluna: 1 Tipo: 0000 Tamanho: Descrição:

Posição: Tipo: Descrição:

Verificar Situação dos Arquivos

Situação dos Arquivos por CNPJ e Ano

Gerar Balancete Conta Referenciada Anual

**SPED Contábil Indicadores**

*Auditor Eletrônico*

**SEEF**

Secretaria de Estado de Fazenda - MG

**Desenvolvimento**



OK	Cancelar	Arquivos TXT					Qtd Arq	2016	2017	2018	2019	2020	
▶	05.851	83/0001-67	1497	084115	SP	0	3.37.7A.D4.9E.BB.58.B1.99.94.97.59.9C.3F.53.5B.BE	8	2	3	2	1	0
	05.374	84/0001-52	0622	8640039	MG	A	JIA DO BRASIL COMERCIAL LTDA	1	1	0	0	0	0
	10.511	49/0001-41	0011	8640061	MG	A	IBUIDORA DE ALIMENTOS LTDA	1	1	0	0	0	0
	11.323	92/0001-25	0014	9510056	MG	A	IO ME	5	1	1	1	1	1
	23.889	92/0001-34	0026	8950019	MG	A	R.CESTAS BASICAS DE ALIMENTOS EIRELI	7	1	1	2	3	0
	01.456	72/0001-00	7111	567111	SP	A	3 COMERCIAL LTDA	5	1	1	1	1	1
	33.766	42/0001-25	0034	8200075	MG	A	J SABOR POLPA DE FRUTAS LTDA	2	0	0	0	1	1
	06.249	41/0001-40	1862	0050084	MG	A	OMERCIO DE CONGELADOS LTDA	5	1	1	1	1	1
	13.126	87/0001-21	0017	6920020	MG	A	NAS GERAIS COMERCIO DE BEBIDAS EIRELI	16	2	2	6	4	2
	04.149	37/0001-03	1861	4480079	MG	A	STRIB EXPRESS LTDA	2.963	660	564	564	611	564
	46.733	10/0001-75	1680	671117	SP	A	UARIA TUIUTI S.A. MATRIZ	9	4	1	1	1	2
	07.734	10/0001-68	0025	9200032	MG	A	RIBUICAO E LOGISTICA LTDA	5	1	1	2	1	0
	46.344	54/0001-54	4120	028110	SP	A	do Brasil Indústria e Comércio de Alimentos Ltda	17	17	0	0	0	0
	28.517	87/0001-09	1184	055113	SP	A	ISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS EIRELI	16	0	2	6	6	2
	17.353	91/0001-11	0020	4570099	MG	A	DE MG DISTRIBUIDORA LTDA	2	1	0	1	0	0
	37.226	86/0001-14	0037	7300089	MG	A	MERCIO ATACADISTA DE COMPONENTES ELETRONIC	1	0	0	0	0	1
	10.014	20/0001-28	0010	5660062	MG	A	STECE CEREALISTA LTDA	6	1	1	2	1	1
	08.710	59/0001-64	0010	6680076	MG	A	DRO DIAS COSTA	1	1	0	0	0	0
	00.506	46/0001-66	7029	2730098	MG	A	TACADISTA LTDA	4	1	1	1	1	0
	27.001	98/0001-79	0029	7340094	MG	A	IS ROGEL EIRELI	4	0	1	1	1	1
	55.323	16/0001-80			SP	A	IS WILSON LTDA	6	1	1	2	1	1
	77.917	80/0001-37	1402	910118	SP	A	Zaeli Ltda	3	3	0	0	0	0
	13.786	11/0001-17	6390	903112	SP	A	OMERCIO DE PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA	10	2	2	2	2	2
	14.706	08/0001-73	0018	2270026	MG	A	IOS DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA - EPP	5	1	1	1	1	1
	59.636	18/0001-91	4210	005119	SP	A	RIBUIDORA DE AVES LTDA	5	1	1	1	1	1
	40.299	10/0001-05	8429	15	RJ	A	MBUSTIVEIS LTDA	292	48	96	48	48	52
	19.707	95/0001-32	0023	4280002	MG	A	COMERCIO E SERVICOS DE DISTRIBUICAO S/A	5	1	1	1	2	0
	24.053	52/0001-17			MG	A	IN SAD LOPES - ME	5	1	1	1	1	1
	15.240	83/0001-58	0026	0140016	MG	A	. & QUEIROZ TRANSPORTES LTDA.	1	1	0	0	0	0

Fechar

UF: MG CNPJ: 13.12 0001-21 IE:

AD MINAS GERAIS

XLS Ver TXT 16 registros

## Arquivos Encontrados

IDFile	DT Inicial	DT Final	DT Protocolo	Protocolo	Status	Forma Escr	Plano Ref	Sit Especial	Escr Conso	Escr Centra	Qtd I050	Itd I050 A	Qtd I051	aRef Inex	Flag Usar
8.775	01/01/2016	31/12/2016	17/05/2017	20170517T152040	1	G			N		837	776	760	0	S
8.281	01/01/2016	31/12/2016	17/05/2017	20170517T152040	1	G			N		837	776	760	0	S
8.772	01/01/2017	31/12/2017	24/05/2018	20180524T112557	1	G			N		1.036	970	953	0	S
8.279	01/01/2017	31/12/2017	24/05/2018	20180524T112557	1	G			N		1.036	970	953	0	S
8.280	01/01/2018	31/12/2018	10/05/2019	20190510T165623	3	G			N		1.012	906	881	0	N
8.277	01/01/2018	31/12/2018	12/06/2019	20190612T100822	3	G			N		1.007	903	903	0	N
8.771	01/01/2018	31/12/2018	12/06/2019	20190612T100822	3	G			N		1.007	903	903	0	N
8.773	01/01/2018	31/12/2018	10/05/2019	20190510T165623	3	G			N		1.012	906	881	0	N
8.278	01/01/2018	31/12/2018	06/07/2020	20200706T171015	1	G			N		1.023	913	912	0	S
8.768	01/01/2018	31/12/2018	06/07/2020	20200706T171015	1	G			N		1.023	913	912	0	S
8.770	01/01/2019	31/12/2019	01/07/2021	20210701T135618	1	G			N	0-SIM	1.238	1.112	0	0	N

XLS 3 registros

## Arquivos Válidos

IDFile	DT Inicial	DT Final	DT Protocolo	Protocolo	Status	Forma Escr	Plano Ref	Sit Especial	Escr Conso	Escr Centra	Qtd I050	Itd I050 A	Qtd I051	aRef Inex	Flag Usar
8.281	01/01/2016	31/12/2016	17/05/2017	20170517T152040	1	G			N		837	776	760	0	S
8.772	01/01/2017	31/12/2017	24/05/2018	20180524T112557	1	G			N		1.036	970	953	0	S
8.768	01/01/2018	31/12/2018	06/07/2020	20200706T171015	1	G			N		1.023	913	912	0	S



Carteira ID: 0007 De

- Plano de Contas e Balancete (Ctb e Ref)
- Balancete Referenciado Anual
- Confronto Total Ativo x Total Passivo
- Plano de Contas e Balancete (Ctb e Ref) Por Fora

**SPED Contábil Indicadores**

# Auditor Eletrônico

# SEEF

Secretaria de Estado de Fazenda - MG

**Desenvolvimento**



Selecionar CNPJ    PC    PCR    Balancete    Ver TXT    Fechar    2016 ▾

UF: **MG**    CNPJ: **13.126.5**    AD    **MINAS GERAIS**

IDFile	CNP	IE	UF	Raz Social	DT Inicial	DT Final	DT Protocolo	Protocolo	Status	Forma Esc	Plano Ref	Sit Espec	Escr Conso	Escr Centr	Qtd I050	Itd I050 A	Qtd I051	aRef Inex	Flag Usar	
▶ 8.281	13.126.5	00172069	MG	AD MINAS GERAIS	01/01/2016	31/12/2016	17/05/2017	20170517T152040	1	G			N		837	776	760	0	S	
8.772	13.126.5	00172069	MG	AD MINAS GERAIS	01/01/2017	31/12/2017	24/05/2018	20180524T112557	1	G			N		1.036	970	953	0	S	
8.768	13.126.5	00172069	MG	AD MINAS GERAIS	01/01/2018	31/12/2018	06/07/2020	20200706T171015	1	G			N		1.023	913	912	0	S	



XLS

Árvore

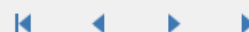
Localizar

Fechar

Filtrar Nível

Todos

Filtrar Código



ANO: 2018 UF: MG CNPJ: 13.126.5

ADI MINAS GERAIS

ID.	Naturez	Tipo Co	Nível	Conta Sup.	Código Conta	Nome	Cód. Conta Origem
1 1	S		1		1	ATIVO	
2 1	S		2 1		1.01	ATIVO CIRCULANTE	
3 1	S		3 1.01		1.01.01	DISPONIBILIDADES	
4 1	S		4 1.01.01		1.01.01.01	CAIXA GERAL	
5 1	A		5 1.01.01.01		1.01.01.01.01	Caixa Matriz	1.1.01.001.5
6 1	A		5 1.01.01.01		1.01.01.01.02	Caixa Filiais	
7 1	S		4 1.01.01		1.01.01.02	DEPÓSITOS BANCÁRIOS À VISTA	
8 1	A		5 1.01.01.02		1.01.01.02.01	Bancos Conta Movimento - No País	1.1.01.002.15 1.1.01.002.25447 1.1.01.002.25448 1.1.01.002.25449 1.1.01.002.25450 1.1.01.002.25451 1.
9 1	A		5 1.01.01.02		1.01.01.02.02	Bancos Conta Movimento - No Exterior	
10 1	S		4 1.01.01		1.01.01.04	NUMERÁRIOS EM TRÂNSITO	
11 1	A		5 1.01.01.04		1.01.01.04.01	Numerários em Trânsito	1.1.01.001.5065 1.1.01.001.5066
12 1	S		4 1.01.01		1.01.01.05	TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS - NÃO HEDGE - NO PAÍS	
13 1	A		5 1.01.01.05		1.01.01.05.01	Títulos para Negociação - Mensurados a Valor Justo Por Meio do Resultado (VJPR) - I	
14 1	A		5 1.01.01.05		1.01.01.05.02	Títulos Disponíveis para Venda - No País	
15 1	A		5 1.01.01.05		1.01.01.05.03	Títulos Mantidos até o Vencimento - No País	
16 1	A		5 1.01.01.05		1.01.01.05.10	Debêntures emitidas por Partes Relacionadas - No País	
17 1	A		5 1.01.01.05		1.01.01.05.11	Debêntures Emitidas por Partes Não Relacionadas - No País	
18 1	A		5 1.01.01.05		1.01.01.05.15	Outros Empréstimos e Recebíveis - No País	
19 1	A		5 1.01.01.05		1.01.01.05.50	(-) Juros a Apropriar Decorrentes de Ajuste a Valor Presente (AVP) - Valores Mobiliários	
20 1	A		5 1.01.01.05		1.01.01.05.55	(-) Perdas por Redução ao Valor Recuperável (Impairment)- Valores Mobiliários - No Pa	
21 1	A		5 1.01.01.05		1.01.01.05.70	Subconta - Ajuste a Valor Justo - Valores Mobiliários   Não Hedge - No País	
22 1	A		5 1.01.01.05		1.01.01.05.90	Subconta   Adoção Inicial - Valores Mobiliários   Não Hedge - No País	
23 1	S		4 1.01.01		1.01.01.06	VALORES MOBILIÁRIOS - HEDGE - NO PAÍS	
24 1	A		5 1.01.01.06		1.01.01.06.01	Derivativos - Hedge Valor Justo - No País	
25 1	A		5 1.01.01.06		1.01.01.06.02	Derivativos - Hedge Fluxo de Caixa - No País	
26 1	A		5 1.01.01.06		1.01.01.06.03	Derivativos - Hedge Investimento no Exterior - No País	
27 1	A		5 1.01.01.06		1.01.01.06.70	Subconta - Ajuste a Valor Justo - Valores Mobiliários   Hedge - No País	
28 1	A		5 1.01.01.06		1.01.01.06.90	Subconta   Adoção Inicial - Valores Mobiliários   Hedge - No País	
29 1	S		4 1.01.01		1.01.01.09	TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS - NÃO HEDGE - NO EXTERIOR	
30 1	A		5 1.01.01.09		1.01.01.09.01	Títulos para Negociação - Mensurados a Valor Justo por Meio de Resultado (VJPR) - N	

XLS

Árvore

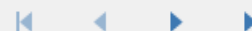
Localizar

Fechar

Filtrar Nível

Todos

Filtrar Código



ANO: 2018 UF: MG CNPJ: 13.126.5

AD MINAS GERAIS

ID	Naturez	Tipo Co	Nível	Conta Sup.	Código Conta	Nome	Código Conta Ref.	OBS
1	01	S	1		1	ATIVO		
2	01	S	2	1	1.1	CIRCULANTE		
3	01	S	3	1.1	1.1.01	DISPONÍVEL		
4	01	S	4	1.1.01	1.1.01.001	BENS NUMERÁRIOS		
5	01	A	5	1.1.01.001	1.1.01.001.5	CAIXA	1.01.01.01.01	
6	01	A	5	1.1.01.001	1.1.01.001.5065	CONTA ANALÍTICA	1.01.01.04.01	
7	01	A	5	1.1.01.001	1.1.01.001.5066	CONTA ANALÍTICA	1.01.01.04.01	
8	01	S	4	1.1.01	1.1.01.002	DEPÓSITOS BANCÁRIOS A VISTA		
9	01	A	5	1.1.01.002	1.1.01.002.15	BANCO SANTANDER S/A	1.01.01.02.01	
10	01	A	5	1.1.01.002	1.1.01.002.25447	BANCO BRADESCO C/C 00374	1.01.01.02.01	
11	01	A	5	1.1.01.002	1.1.01.002.25448	BANCO BRADESCO C/C 00335	1.01.01.02.01	
12	01	A	5	1.1.01.002	1.1.01.002.25449	BANCO BRADESCO C/C 00152	1.01.01.02.01	
13	01	A	5	1.1.01.002	1.1.01.002.25450	BANCO BRADESCO C/C 00893	1.01.01.02.01	
14	01	A	5	1.1.01.002	1.1.01.002.25451	BANCO SANTANDER C/C 130C 3	1.01.01.02.01	
15	01	A	5	1.1.01.002	1.1.01.002.25452	BANCO SANTANDER C/C 130C 0	1.01.01.02.01	
16	01	A	5	1.1.01.002	1.1.01.002.25453	BANCO SANTANDER C/C 130C 4	1.01.01.02.01	
17	01	A	5	1.1.01.002	1.1.01.002.25454	BANCO SANTANDER C/C 130C 7	1.01.01.02.01	
18	01	A	5	1.1.01.002	1.1.01.002.25457	BANCO BRADESCO C/C 00326	1.01.01.02.01	
19	01	A	5	1.1.01.002	1.1.01.002.25494	BANCO SANTANDER F-4 - 383 351207	1.01.01.02.01	
20	01	A	5	1.1.01.002	1.1.01.002.25496	BANCO BRADESCO S/A-MTZ-E 4	1.01.01.02.01	
21	01	A	5	1.1.01.002	1.1.01.002.9	BANCO BRADESCO S/A	1.01.01.02.01	
22	01	S	4	1.1.01	1.1.01.003	APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA		
23	01	A	5	1.1.01.003	1.1.01.003.25446	BRADESCO FIC RF DI HIPERFUNDO	1.01.01.02.01	
24	01	A	5	1.1.01.003	1.1.01.003.25460	BANCO BRADESCO	1.01.01.02.01	
25	01	A	5	1.1.01.003	1.1.01.003.25462	BANCO BRADESCO C/C 335	1.01.01.02.01	
26	01	A	5	1.1.01.003	1.1.01.003.61	SANTANDER	1.01.01.02.01	
27	01	A	5	1.1.01.003	1.1.01.003.62	BANCO BRADESCO S/A	1.01.01.02.01	
28	01	S	3	1.1	1.1.04	OUTROS CRÉDITOS		
29	01	S	4	1.1.04	1.1.04.003	TÍTULOS A RECEBER		
30	01	A	5	1.1.04.003	1.1.04.003.162	TÍTULOS DE CAPITALIZAÇÃO BANCO BRADESCO	1.02.02.10.10	

ANO: 2018 UF: MG CNPJ: 13.126.587/0001-21 AD MINAS GERAIS

## XLS Contas I150

1023 registros

Código Conta	Conta Sup	Conta	Saldo Inicial D/C	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Final D/C	Cc ^
1		ATIVO	6.102.788,05 D	136.189.592,15	129.785.599,70	12.506.780,50 D	
1.1	1	CIRCULANTE	5.143.788,50 D	133.578.294,47	127.198.967,65	11.523.115,32 D	
1.1.01	1.1	DISPONÍVEL	264.772,52 D	93.389.407,47	89.613.155,82	4.041.024,17 D	
1.1.01.001	1.1.01	BENS NUMERÁRIOS	174.111,62 D	52.227.207,83	48.402.759,43	3.998.560,02 D	
1.1.01.001.5	1.1.01.001	CAIXA	174.111,62 D	40.917.409,61	37.092.961,21	3.998.560,02 D	1.0
1.1.01.001.5065	1.1.01.001	CONTA ANALÍTICA	0,00	7.539.865,48	7.539.865,48	0,00	1.0
1.1.01.001.5066	1.1.01.001	CONTA ANALÍTICA	0,00	3.769.932,74	3.769.932,74	0,00	1.0
1.1.01.002	1.1.01	DEPÓSITOS BANCÁRIOS A VISTA	71.673,35 D	36.984.642,29	37.030.835,87	25.479,77 D	
1.1.01.002.15	1.1.01.002	BANCO SANTANDER S/A	0,00	995.451,18	995.451,18	0,00	1.0
1.1.01.002.25447	1.1.01.002	BANCO BRADESCO C/C 0037460-1	1,00 D	2.274.225,16	2.274.226,16	0,00 C	1.0
1.1.01.002.25448	1.1.01.002	BANCO BRADESCO C/C 0033515-0	1,00 D	15.531.110,06	15.531.111,06	0,00 C	1.0
1.1.01.002.25449	1.1.01.002	BANCO BRADESCO C/C 0015219-6	65.754,87 D	5.490.941,78	5.556.695,65	1,00 D	1.0

## XLS Contas Referenciadas

144 registros

Código Conta	Conta Sup	Conta	Saldo Inicial D/C	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Final D/C	^
1		ATIVO	6.102.788,05 D	136.189.592,15	129.785.599,70	12.506.780,50 D	
1.01	1	ATIVO CIRCULANTE	5.143.030,24 D	133.578.294,47	127.198.967,65	11.522.357,06 D	
1.01.01	1.01	DISPONIBILIDADES	264.772,52 D	93.389.407,47	89.613.155,82	4.041.024,17 D	
1.01.01.01	1.01.01	CAIXA GERAL	174.111,62 D	40.917.409,61	37.092.961,21	3.998.560,02 D	
1.01.01.01.01	1.01.01.01	Caixa Matriz	174.111,62 D	40.917.409,61	37.092.961,21	3.998.560,02 D	
1.01.01.02	1.01.01	DEPÓSITOS BANCÁRIOS À VISTA	90.660,90 D	41.162.199,64	41.210.396,39	42.464,15 D	
1.01.01.02.01	1.01.01.02	Bancos Conta Movimento - No País	90.660,90 D	41.162.199,64	41.210.396,39	42.464,15 D	
1.01.01.04	1.01.01	NUMERÁRIOS EM TRÂNSITO	0,00	11.309.798,22	11.309.798,22	0,00	
1.01.01.04.01	1.01.01.04	Numerários em Trânsito	0,00	11.309.798,22	11.309.798,22	0,00	
1.01.02	1.01	CRÉDITOS	4.482,26 D	7.326.005,93	7.242.416,55	88.071,64 D	
1.01.02.01	1.01.02	ADIANTAMENTOS	0,00	5.980.822,59	5.895.460,04	85.362,55 D	
1.01.02.01.01	1.01.02.01	Adiantamentos a Fornecedores - no País   Circular	0,00	85.554,55	192,00	85.362,55 D	

Selecionar CNPJ

XLS

Fechar



2018

UF: MG CNPJ: 13.126.51

Período: 01/01/2018 a 31/12/2018 AD , MINAS GERAIS

ID	Natureza	Nível	Tipo Cont	Código Conta	Conta Sup	Conta	Saldo Inicial	D/C	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Final	D/C
1		1	S	1		ATIVO	6.102.788,05	D	136.189.592,15	129.785.599,70	12.506.780,50	D
2		2	S	1.01	1	ATIVO CIRCULANTE	5.143.030,24	D	133.578.294,47	127.198.967,65	11.522.357,06	D
3		3	S	1.01.01	1.01	DISPONIBILIDADES	264.772,52	D	93.389.407,47	89.613.155,82	4.041.024,17	D
4		4	S	1.01.01.01	1.01.01	CAIXA GERAL	174.111,62	D	40.917.409,61	37.092.961,21	3.998.560,02	D
5		5	A	1.01.01.01.01	1.01.01.01	Caixa Matriz	174.111,62	D	40.917.409,61	37.092.961,21	3.998.560,02	D
7		4	S	1.01.01.02	1.01.01	DEPÓSITOS BANCÁRIOS À VISTA	90.660,90	D	41.162.199,64	41.210.396,39	42.464,15	D
8		5	A	1.01.01.02.01	1.01.01.02	Bancos Conta Movimento - No País	90.660,90	D	41.162.199,64	41.210.396,39	42.464,15	D
10		4	S	1.01.01.04	1.01.01	NUMERÁRIOS EM TRÂNSITO	0,00		11.309.798,22	11.309.798,22	0,00	
11		5	A	1.01.01.04.01	1.01.01.04	Numerários em Trânsito	0,00		11.309.798,22	11.309.798,22	0,00	
50		3	S	1.01.02	1.01	CRÉDITOS	4.482,26	D	7.326.005,93	7.242.416,55	88.071,64	D
51		4	S	1.01.02.01	1.01.02	ADIANTAMENTOS	0,00		5.980.822,59	5.895.460,04	85.362,55	D
52		5	A	1.01.02.01.01	1.01.02.01	Adiantamentos a Fornecedores - no País   Circu	0,00		85.554,55	192,00	85.362,55	D
54		5	A	1.01.02.01.03	1.01.02.01	Adiantamentos a Funcionários   Circulante	0,00		194.130,60	194.130,60	0,00	
56		5	A	1.01.02.01.98	1.01.02.01	Outros Adiantamentos   Circulante	0,00		5.701.137,44	5.701.137,44	0,00	
66		4	S	1.01.02.03	1.01.02	TRIBUTOS A RECUPERAR	3.044,92	D	1.345.181,54	1.346.956,51	1.269,95	D
68		5	A	1.01.02.03.02	1.01.02.03	ICMS a Recuperar	1.774,97	D	52.990,97	54.765,94	0,00	C
69		5	A	1.01.02.03.03	1.01.02.03	PIS a Recuperar - Crédito Básico	0,00		230.498,84	230.498,84	0,00	
71		5	A	1.01.02.03.05	1.01.02.03	COFINS a Recuperar - Crédito Básico	0,00		1.061.691,73	1.061.691,73	0,00	
74		5	A	1.01.02.03.40	1.01.02.03	Outros Impostos e Contribuições a Recuperar	1.269,95	D	0,00	0,00	1.269,95	D
77		4	S	1.01.02.04	1.01.02	TRIBUTOS A COMPENSAR	1.437,34	D	1,80	0,00	1.439,14	D
78		5	A	1.01.02.04.01	1.01.02.04	Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF)	1.437,34	D	1,80	0,00	1.439,14	D
118		3	S	1.01.03	1.01	ESTOQUES	4.873.775,46	D	32.862.881,07	30.343.395,28	7.393.261,25	D
119		4	S	1.01.03.01	1.01.03	ESTOQUES DE MERCADORIAS	4.873.775,46	D	21.695.342,30	19.175.856,51	7.393.261,25	D
120		5	A	1.01.03.01.01	1.01.03.01	Mercadorias para Revenda	4.873.775,46	D	21.695.342,30	19.175.856,51	7.393.261,25	D
170		4	S	1.01.03.07	1.01.03	ESTOQUES (OUTROS)	0,00		11.167.538,77	11.167.538,77	0,00	
174		5	A	1.01.03.07.04	1.01.03.07	Outros Estoques	0,00		11.167.538,77	11.167.538,77	0,00	
203		2	S	1.02	1	ATIVO NÃO CIRCULANTE	959.757,81	D	2.611.297,68	2.586.632,05	984.423,44	D
204		3	S	1.02.01	1.02	REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0,00		2.459.690,45	2.459.690,45	0,00	
282		4	S	1.02.01.15	1.02.01	OUTROS CRÉDITOS   LONGO PRAZO	0,00		2.459.690,45	2.459.690,45	0,00	
283		5	A	1.02.01.15.01	1.02.01.15	Outros Créditos - Longo Prazo	0,00		2.459.690,45	2.459.690,45	0,00	
285		3	S	1.02.02	1.02	INVESTIMENTOS	77.979,90	D	20.039,75	0,00	98.019,65	D

Descrição

Calcular Um Indicador por Ano

Calcular Um Indicador para Todos Anos

Calcular Todos Indicadores para Um Ano

SPED Contábil Indicadores

Carteira ID: 0007 Descrição: Carteira CNAE 463

Auditor Eletrônico  
**SEEF**  
Secretaria de Estado de Fazenda - MG

**Desenvolvimento**



+-

**01. Liquidez Imediata (ALTO RISCO) = Disponível / Passivo Circulante**

A = 1.01.01 B = 2.01

Liquidez Imediata = A / B

Carteira ID:

**02. Prazo médio de pagamento (ALTO RISCO) = (Fornecedores / (CMV + EF - EI)) x 360**

A = 2.01.01.03 SF B = 3.01.01.03 C = 1.01.03 SF D = 1.01.03 SI

Prazo médio de pagamento = [ A / (B + C - D) ] x 360

**03. Prazo médio de Recebimento (MÉDIO RISCO) = Duplicatas a Receber / Receita Líquida x 360**

A = 1.01.02.02 SF B = 3.01.01.01

Prazo médio de Recebimento = A / B x 360

**04. Endividamento Financeiro (ALTO RISCO) = Passivos de Financiamentos / Ativo Total**

A = 2.01.01.07 B = 2.01.01.17 C = 2.02.01.01 D = 2.02.01.11 E = 1

Endividamento Financeiro = (A + B + C + D) / E

**05. Dependência Financeira (BAIXO RISCO) = (Passivo Circulante + Passivo não Circulante) / Ativo Total**

A = 2.01 B = 2.02 C = 1

Dependência Financeira = (A + B) / C

**06. Imobilização do Patrimônio Líquido (BAIXO RISCO) = (Imobilizado / Patrimônio Líquido**

A = 1.02.03 B = 2.03

Imobilização do Patrimônio Líquido = A / B

**07. Prazo Médio de Giro dos Estoques (MÉDIO RISCO) = Estoque Médio / Custo dos Bens e Serviços x 360**

A = 1.01.03 SI B = 1.01.03 SF C = 3.01.01.03

Prazo Médio de Giro dos Estoques = { [ (A + B) / 2 ] / C } x 360

**08. Estrutura do Capital (MÉDIO RISCO) = (Patrimônio Líquido / Passivo Total**

A = 2.03 B = 2

Estrutura do Capital = A / B

**09. Lucratividade (MÉDIO GENÉRICO) = Lucro Líquido / Receita Líquida**

A = 3 B = 3.01.01.01

Lucratividade = A / B



Carteira ID: 0001 Descrição: Carteira CNAE 4639

Calcular Indicador

Indicador / Ano Balancete Fechar AAAA

Indicadores Balancete Referenciado

XLS << >>

Selecionar

Indicador

01. Liquidez Imediata = Disponível/ Passivo Circulante

Ano

2016

2016

2017

2018

2019

2020

OK Cancelar

Um Indicador por Ano

Todos Indicadores por Ano

Carteira ID: 0005 Descrição: textil

# Auditor Eletrônico

# SEEF

Secretaria de Estado de Fazenda - MG

**Desenvolvimento**



01 Liquidez Imediata (ALTO RISCO) = Disponível / Passivo Circulante

A = 1.01.01 B = 2.01

FLAG = N-Normal S-

Sem informação Z-Campos zerados

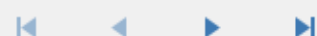
Indicador Mínimo	Indicador Máximo	Amplitude	Media	Desvio Padrão	Coefficiente de Variação	<b>Alta Dispersão</b>
0,0011	38,6975	38,6964	2,0412	6,2509	306,2307 %	
Primeiro Quartil	Segundo Quartil	Terceiro Quartil	Intervalo Interquartil	Limite Inferior	Limite Superior	
0,0275	0,1299	0,6404	0,6129	-0,8919	1,5598	
<b>Sem Outliers</b>			Media	Desvio Padrão	Coefficiente de Variação	<b>Alta Dispersão</b>
			0,2032	0,2730	134,3007 %	

CNPJ	IE	UF	Razão S	A	B	C	D	E	Flag	Indicador	Receita Bruta	Outliers	Risco
09.18	001	MG	272 PE	29.720,11	212.079,76	0,00	0,00	0,00	N	0,1401	816.356,95		
05.70	062	MG	ALLEG	3.945.688,42	1.002.847,74	0,00	0,00	0,00	N	3,9345	23.390.896,55	FALSO	ALTO RISCO++
27.06	141	SP	ALLFR	834.674,31	240.559,86	0,00	0,00	0,00	N	3,4697	8.390.562,27	FALSO	ALTO RISCO++
17.32	105	BA	ALTEF	10.382.102,21	44.374.245,15	0,00	0,00	0,00	N	0,2340	119.442.184,83		
05.40	417	SP	ALVES	249.193,77	15.708.165,36	0,00	0,00	0,00	N	0,0159	4.209.493,16		
07.59	302	MG	AQUAI	95.296,22	5.452.393,89	0,00	0,00	0,00	N	0,0175	14.268.056,00		
07.71	537	MG	ARAU.	458.595,64	709.304,15	0,00	0,00	0,00	N	0,6465	2.545.397,80		ALTO RISCO
22.53	002	MG	ATAC	220.242,31	390.014,53	0,00	0,00	0,00	N	0,5647	1.544.103,75		ALTO RISCO
10.85	001	MG	ATLAN	15.512,39	1.727.173,08	0,00	0,00	0,00	N	0,0090	4.210.980,11		
06.33	582	SP	BESS	10.934.928,10	3.098.106,27	0,00	0,00	0,00	N	3,5296	12.265.602,55	FALSO	ALTO RISCO++
17.48	798	RJ	BF BR	316.057,07	9.387.063,57	0,00	0,00	0,00	N	0,0337	15.661.788,35		
23.87	439	MG	CG CO	449.790,72	14.778.956,36	0,00	0,00	0,00	N	0,0304	5.195.530,99		
03.98	302	MG	CHAR	93.432,17	2.044.301,15	0,00	0,00	0,00	N	0,0457	7.746.918,84		
17.24	062	MG	CIA DE	8.934.546,85	226.731.367,17	0,00	0,00	0,00	N	0,0394	455.611.242,34		
25.58	512	MG	CIA DE	5.454.051,62	125.979.672,27	0,00	0,00	0,00	N	0,0433	412.845.461,22		
42.78	062	MG	COLOF	125.723,27	24.199.782,68	0,00	0,00	0,00	N	0,0052	28.376.732,07		
04.17	002	MG	COMEI	32.395,52	282.557,69	0,00	0,00	0,00	N	0,1147	3.644.306,63		
51.66	110	SP	COMEI	2.486.629,65	3.919.977,06	0,00	0,00	0,00	N	0,6343	42.414.522,75		ALTO RISCO

2018

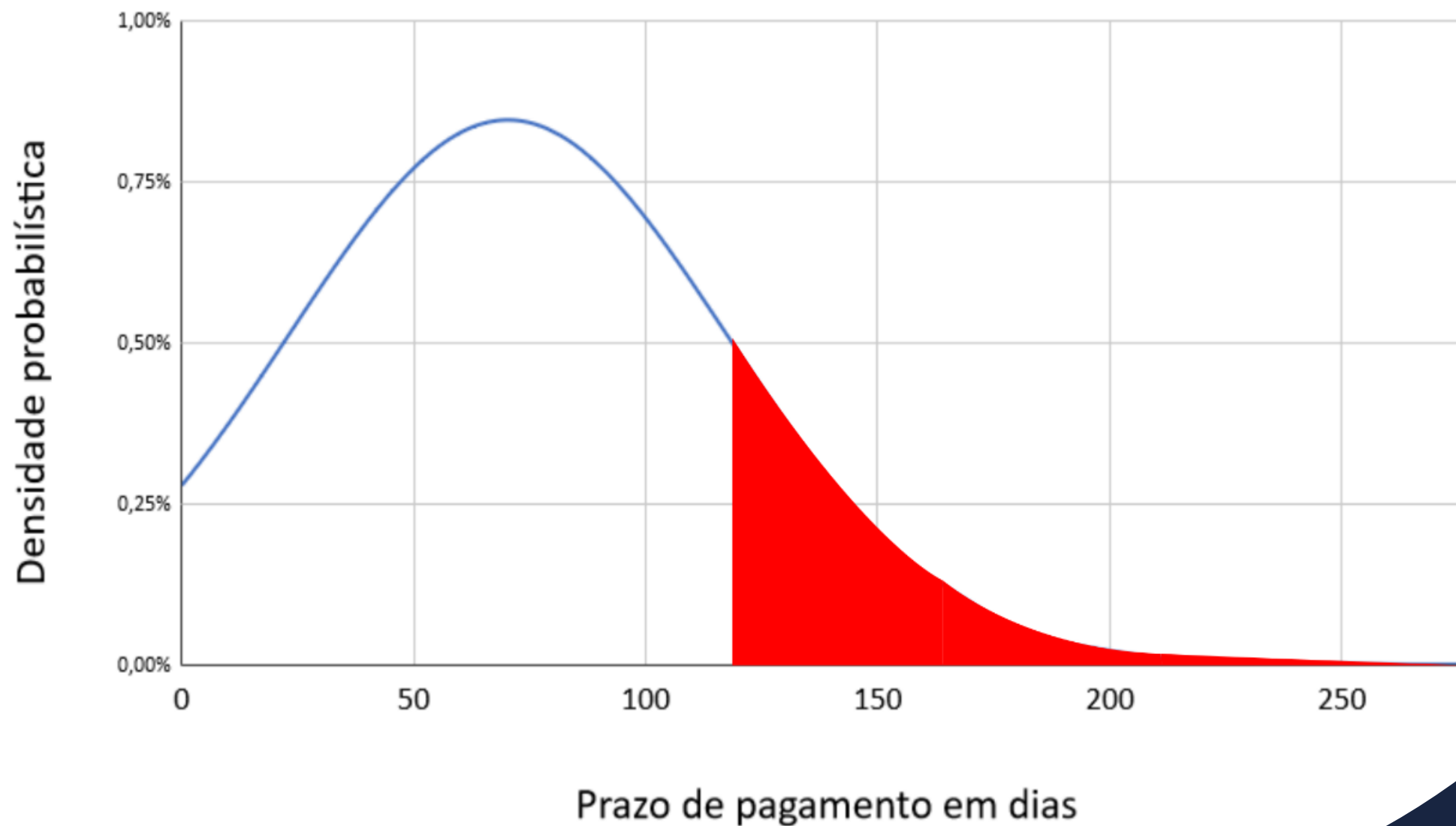
XLS

Fechar



CNPJ	IE	UF	Razão	1.Liquidez Imediata	1.Outliers	1.Risco	médio de pagamento	2.Outliers	2.Risco	lho de Recebimentos	3.Outliers	3.Risco	idamento Financeiro	4.Outliers	4.Risco	ncia Financeira	5.Outliers	5.Risco	Liquid
09.183	0010	MG	272 f	0,1401			0,0000			305,4123	FALSO	MÉDIO RIS	0,0001			0,1893			
05.703	0622	MG	ALLE	3,9345	FALSO	ALTO RISCO++	9,2009			62,3629			0,6636		ALTO RISCO	0,7637			
27.062	1417	SP	ALLF	3,4697	FALSO	ALTO RISCO++	2,6551			149,8118			0,0000			0,0297			
17.327	1058	BA	ALTI	0,2340			161,7087			30,9507			0,0000			0,8450			
05.401	4172	SP	ALVI	0,0159			815,0040	FALSO	ALTO RISCO++	0,0000			0,0000			3,3397	FALSO	BAIXO F	
07.598	3029	MG	AQL	0,0175			116,0243			69,6890			0,1536			0,5727			
07.713	5374	MG	ARA	0,6465		ALTO RISCO	133,2435			145,1050			0,0497			0,4554			
22.534	0025	MG	ATA	0,5647		ALTO RISCO	92,7541			94,5781			0,0519			0,3241			
10.852	0011	MG	ATL	0,0090			176,7281		ALTO RISCO	108,7621			0,0020			0,6313			
06.332	5826	SP	BES	3,5296	FALSO	ALTO RISCO++	955,8809	FALSO	ALTO RISCO++	0,0000			0,0000			0,1933			
17.482	7986	RJ	BFE	0,0337			295,4763		ALTO RISCO+	177,7094			0,1847			0,6660			
23.878	4394	MG	CGC	0,0304			56,6471			11,4418			1,1621	FALSO	ALTO RISCO	1,4168			
03.982	3020	MG	CHA	0,0457			123,9471			93,9655			0,0298			0,3504			
17.245	0620	MG	CIAI	0,0394			55,7674			83,7285			0,4633		ALTO RISCO	0,6529			
25.582	5126	MG	CIAI	0,0433			45,1758			92,1453			0,3954			0,5961			
42.789	0629	MG	COL	0,0052			118,3731			84,1671			0,9137	FALSO	ALTO RISCO	1,1816			
04.178	0026	MG	COM	0,1147			47,8838			0,0000			0,0000			0,1331			
51.669	1107	SP	COM	0,6343		ALTO RISCO	52,3583			40,6200			0,0000			0,2947			
01.581	8731	RJ	COM	0,0140			373,8755	FALSO	ALTO RISCO++	366,7780	FALSO	MÉDIO RIS	0,1089			0,8092			
08.471	0010	MG	Com	0,1300			140,2776			0,0000			0,0322			0,2850			
02.555	3027	MG	DAV	0,0023			137,1055			86,1793			0,1670			0,7731			
20.602	0023	MG	DEC	0,0371			73,1182			87,9060			0,0515			0,3433			
00.061	0628	MG	DIAC	21,2571	FALSO	ALTO RISCO++	0,0000			174,1028			0,8587		ALTO RISCO	0,8673			
71.061	3028	MG	DISF	0,0553			205,3370		ALTO RISCO	70,9551			0,1536			0,7153			
06.058	7012	MG	DIST	0,0032			109,5506			22,3240			0,6480		ALTO RISCO	1,2760			
07.548	0823	ES	DIST	0,3591			28,1742			39,5412			0,0011			0,2324			
16.669	2650	SP	EDA	0,7867		ALTO RISCO+	0,7234			73,7876			0,0472			0,0630			
07.590	0623	MG	EMA	0,0037			108,5890			16,5357			0,1280			0,3252			

# Distribuição de prazo médio de pagamento



# Seleção de empresas com indício de passivo fictício



## Auditoria Fisco-Contabil

**Passado:** Auditoria individual analisando livros impressos

**Presente:** Auditoria individual analisando a Escrituração Contábil Digital(ECD)

**Futuro:** Analise diversos arquivos de dados agregados com indicação dos contribuintes que apresentam risco de fraude e sugerindo o tipo de auditoria a ser realizada.

# **O FUTURO DA AUDITORIA FISCO-CONTÁBIL –FINANCEIRA NO CONTEXTO DAS ADMINISTRAÇÕES TRIBUTÁRIAS ESTADUAIS E DISTRITAL**

**Liderança do GT Auditoria Fisco-Contábil ENCAT**

**Alexandra da Silva Vieira – Auditora Fiscal/SEFAZ-AL**  
**Layse Tavares Castelo Lucas – Auditora Fiscal/SEFAZ-ES**  
**Simone Ferreira Rocha – Auditora Fiscal/SEFAZ-MG**