

# SPED EFD – Bloco K

## 1. Índice

1. Índice.....	2
2. Revisão.....	3
3. Objetivos.....	4
4. Informações importantes.....	4
5. Conteúdo .....	5
5.1 Abertura do Bloco K (K001).....	5
5.2 Período de Apuração do ICMS/IPI (K100).....	5
5.3 Estoque Escriturado (K200).....	6
5.4 Desmontagem de mercadorias – Item de Origem (K210).....	8
5.5 Desmontagem de mercadorias – Item de Destino (K215) .....	8
5.6 Outras Movimentações Internas entre Mercadorias (K220) .....	8
5.7 Itens Produzidos (K230) .....	8
5.8 Insumos Consumidos (K235).....	8
5.9 Industrialização Efetuada por Terceiros – Itens Produzidos (K250) .....	8
5.10 Industrialização em Terceiros – Insumos Consumidos (K255).....	8
5.11 Reprocessamento/Reparo de Produto/Insumo (K260) .....	8
5.12 Reprocessamento/Reparo – Mercadorias Consumidas e/ou Retornadas K265).....	8
5.13 Itens Produzidos (K230) .....	8
5.14 Correção de Apontamento e Retorno de Insumos dos Registros K215, K220, K235, K255 e K265 (K275) 11	
5.15 Correção de Apontamento – Estoque Escriturado (K280) .....	11
5.16 Encerramento do Bloco K K990.....	11

Autor	Revisão	Data	Página
Denilson Klein	1.0	15/10/18	3 / 13

## 2. Revisão

---

Revisão	Data	Alteração
1.0	15/10/2018	Versão inicial – SPED EFD – Bloco K

### 3. Objetivos

---

Esse documento tem por finalidade o detalhamento do bloco K: Controle da produção e do estoque com base no Guia Prático EFD-ICMS/IPI – Versão 3.0, nesse manual serão abordados os blocos que o gerador da Cybersul irá gerar e de onde são pesquisadas essas informações no ERP.

### 4. Informações importantes

---

#### **BLOCO K: CONTROLE DA PRODUÇÃO E DO ESTOQUE**

Este bloco se destina a prestar informações mensais da produção e respectivo consumo de insumos, bem como do estoque escriturado, relativos aos estabelecimentos industriais ou a eles equiparados pela legislação federal e pelos atacadistas, podendo, a critério do Fisco, ser exigido de estabelecimento de contribuintes de outros setores (conforme § 4º do art. 63 do Convênio s/número, de 1970). O bloco K entrará em vigor na EFD a partir 2016.

Os contribuintes optantes pelo Simples Nacional estão dispensados de apresentarem este bloco, em virtude da Resolução Comitê Gestor do Simples Nacional nº 94, de 29 de novembro de 2011 e alterações, que lista os livros obrigatórios do Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Micro empresas e Empresas de Pequeno Porte – Simples Nacional.

## 5. Conteúdo

### Seção 8 – Bloco K

Bloco	Descrição	Reg.	Nível	Ocor.
K	Abertura do Bloco K	K001	1	1
K	Período de Apuração do ICMS/IPI	K100	2	V
K	Estoque Escriturado	K200	3	1:N
K	Desmontagem de mercadorias – Item de Origem	K210	3	1:N
K	Desmontagem de mercadorias – Item de Destino	K215	4	1:N
K	Outras Movimentações Internas entre Mercadorias	K220	3	1:N
K	Itens Produzidos	K230	3	1:N
K	Insumos Consumidos	K235	4	1:N
K	Industrialização Efetuada por Terceiros – Itens Produzidos	K250	3	1:N
K	Industrialização em Terceiros – Insumos Consumidos	K255	4	1:N
K	Reprocessamento/Reparo de Produto/Insumo	K260	3	1:N
K	Reprocessamento/Reparo – Mercadorias Consumidas e/ou Retornadas	K265	4	1:N
K	Correção de Apontamento dos Registros K210, K220, K230, K250 e K260	K270	3	1:N
K	Correção de Apontamento e Retorno de Insumos dos Registros K215, K220, K235, K255 e K265	K275	4	1:N
K	Correção de Apontamento – Estoque Escriturado	K280	3	1:N
K	Encerramento do Bloco K	K990	1	1

#### 5.1 Abertura do Bloco K (K001)

Este registro deve ser gerado para abertura do bloco K, indicando se há registros de informações no bloco.

Para que o Bloco K seja gerado é necessário acessar no gerador do SPED o Menu Manutenção – Configurações e marcar a opção “Gerar Bloco K”.

Gerar Bloco K

#### 5.2 Período de Apuração do ICMS/IPI (K100)

Este registro tem o objetivo de informar o período de apuração do ICMS ou do IPI, prevalecendo os períodos mais curtos. Contribuintes com mais de um período de apuração no mês declaram um registro K100 para cada período no mesmo arquivo. Não podem ser informados dois ou mais registros com os mesmos campos DT\_INI e DT\_FIN. Os períodos informados neste registro deverão abranger todo o período da escrituração, conforme informado no Registro 0000.

Na imagem abaixo, é ilustrado o local do gerador onde o sistema apura o período do bloco K100.

SPED EFD – Bloco K

Cybersul Informática Ltda

Proibida a reprodução total ou parcial desta obra, de qualquer forma ou meio eletrônico, mecânico, fotográfico e gravação, sem a permissão expressa do autor.

Código da Versão do leiaute	012
Data inicial das informações contidas no arquivo	01/11/18 <input type="button" value="19"/>
Data final das informações contidas no arquivo	30/11/18 <input type="button" value="19"/> <input type="checkbox"/> Simular Invetário
Código da Finalidade do Arquivo	0 - Remessa do arquivo original ▼
Perfil de Apresentação do Arquivo Fiscal	A - Perfil A ▼
Indicador de Tipo de Atividade	0 - Industrial ou Equiparado a Industrial ▼

Imagem 1

### 5.3 Estoque Escriturado (K200)

Este registro tem o objetivo de informar o estoque final escriturado do período de apuração informado no Registro K100, por tipo de estoque e por participante, nos casos em que couber, das mercadorias de tipos 00 – Mercadoria para revenda, 01 – Matéria-Prima, 02 - Embalagem, 03 – Produtos em Processo, 04 – Produto Acabado, 05 – Subproduto, 06 – Produto Intermediário e 10 – Outros Insumos – campo TIPO\_ITEM do Registro 0200. A informação de estoque zero (quantidade = 0) não deixa de ser uma informação e o PVA não a impede. Entretanto, caso não seja prestada essa informação, será considerado que o estoque é igual a zero. Portanto, é desnecessária a informação de estoque zero caso não exista quantidade em estoque, independentemente de ter havido movimentação. A quantidade em estoque deve ser expressa obrigatoriamente na unidade de medida de controle de estoque constante no campo 06 do registro 0200 –UNID\_INV.

O estoque escriturado informado no Registro K200 deve refletir a quantidade existente na data final do período de apuração informado no Registro K100, estoque este derivado dos apontamentos de estoque inicial / entrada / produção / consumo / saída / movimentação interna. Considerando isso, o estoque escriturado informado no K200 é resultante da seguinte fórmula:

**Estoque final = estoque inicial + entradas/produção/movimentação interna – Saída / consumo /movimentação interna.**

Os estabelecimentos equiparados as indústrias e atacadistas devem informar o estoque escriturado – K200 - e, caso ocorram movimentações internas, o K220.

Como o bloco K faz parte de uma legislação recente e o sistema já possui as origens de mercadoria antes da legislação em vigor, foi feito um “De Para” no gerador do SPED para que as origens do sistema (Cadastro de produtos) sejam relacionadas com as origens determinadas no bloco K.

Origem do produto "1 - MATÉRIA PRIMA COMPRADA" corresponde ao tipo do Item "01 – Matéria-prima" no SPED.

Origem do produto "2 - PRODUTO ACABADO PRODUZIDO" corresponde ao tipo do Item "04 – Produto Acabado" no SPED.

Origem do produto "3 - MATÉRIA PRIMA PRODUZIDA" corresponde ao tipo do Item "03 – Produto em Processo" no SPED.

SPED EFD – Bloco K

Cybersul Informática Ltda

**Proibida a reprodução total ou parcial desta obra, de qualquer forma ou meio eletrônico, mecânico, fotográfico e gravação, sem a permissão expressa do autor.**

Origem do produto "4 - PRODUTO ACABADO COMPRADO" corresponde ao tipo do Item "00 – Mercadoria para Revenda" no SPED.

Origem do produto "5 - CONTROLES FÍSICOS" corresponde ao tipo do Item "07 – Material de Uso e Consumo" no SPED.

Origem do produto "6 - OUTROS" corresponde ao tipo do Item "10 – Outros insumos" no SPED.

Origem do produto "7 - SERVIÇO" corresponde ao tipo do Item "09 – Serviços" no SPED.

Origem do produto "8 - ATIVO IMOBILIZADO" corresponde ao tipo do Item "08 – Ativo Imobilizado" no SPED.

Origem do produto "9 - EMBALAGEM" Corresponde ao tipo do Item "02 – Embalagem" no SPED.

Para que o Bloco K200 seja gerado é necessário acessar no gerador do SPED o Menu Manutenção – Configurações e marcar a opção "Gerar Bloco K Com Inventário".

Gerar Bloco K Com Inventário (K200)

As informações para poplar esses registros são extraídos do inventário gerado no Solution dentro do período do SPED gerado.

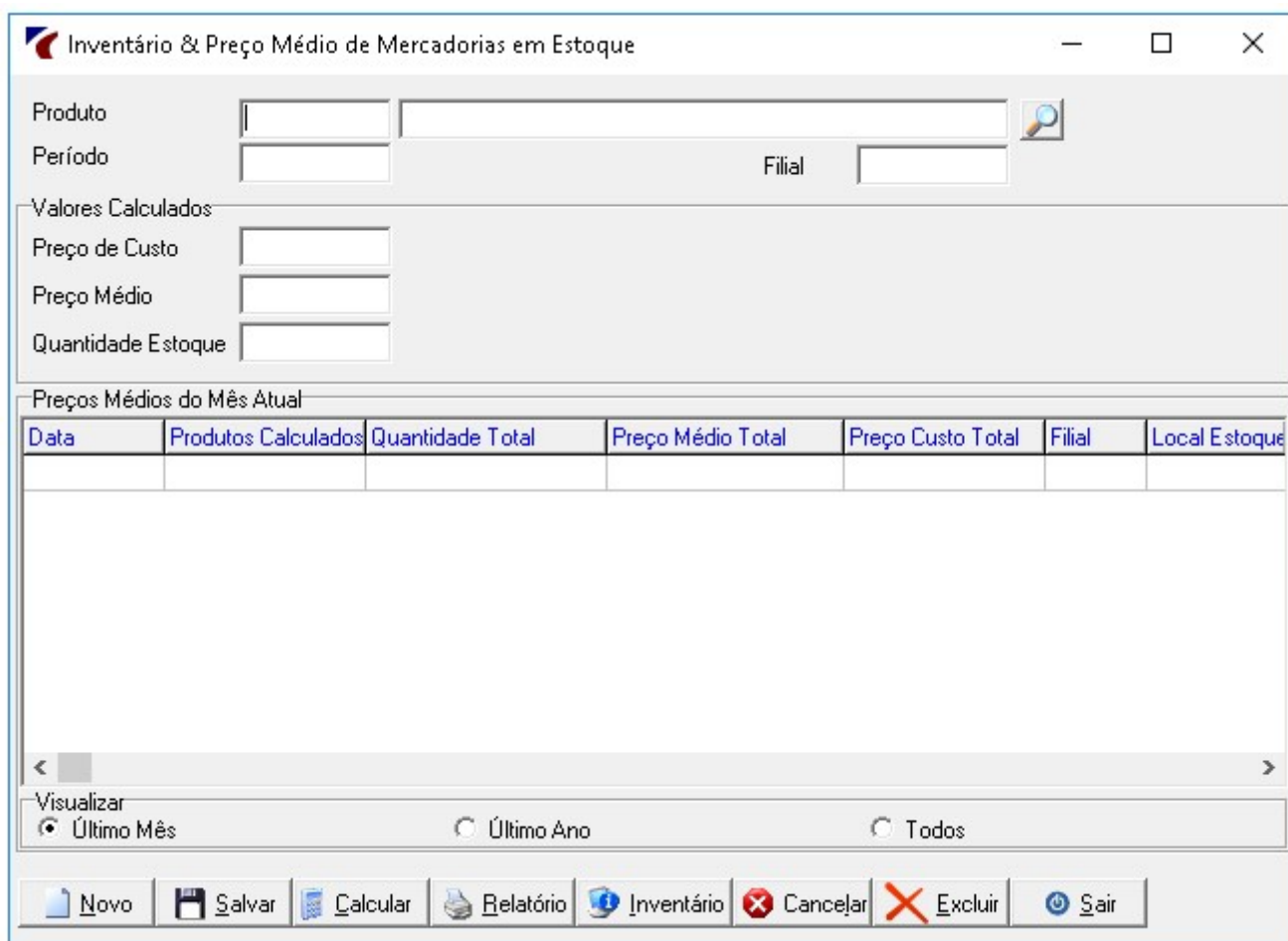


Imagem 2

Como o inventário pode ser gerado com múltiplos locais de estoque, cabe ressaltar que o gerador do SPED irá enviar as quantidades de estoque considerando o somatório de todos os locais de estoque vinculados a filial que está sendo gerada.

Outro detalhe importante é o Indicador do tipo de estoque, essa informação virá do cadastro do local de estoque (Produto > Cadastro > Localização), com a informação selecionada no campo “Indicador Estoque”.

#### **5.4 Desmontagem de mercadorias – Item de Origem (K210)**

\*\* Este bloco não é gerado pelo gerador da Cybersul, pois não temos essas informações no ERP.

#### **5.5 Desmontagem de mercadorias – Item de Destino (K215)**

\*\* Este bloco não é gerado pelo gerador da Cybersul, pois não temos essas informações no ERP.

#### **5.6 Outras Movimentações Internas entre Mercadorias (K220)**

\*\* Este bloco não é gerado pelo gerador da Cybersul, pois não temos essas informações no ERP.

#### **5.7 Itens Produzidos (K230)**

Este registro tem o objetivo de informar a produção acabada de produto em processo (tipo 03 – campo TIPO\_ITEM do registro 0200) e produto acabado (tipo 04 – campo TIPO\_ITEM do registro 0200), exceto produção conjunta, inclusive daquele industrializado para terceiro por encomenda. O produto resultante é classificado como tipo 03 – produto em processo, quando não estiver pronto para ser comercializado, mas estiver pronto para ser consumido em outra fase de produção. O produto resultante é classificado como tipo 04 – produto acabado, quando estiver pronto para ser comercializado.

Deverá existir mesmo que a quantidade de produção acabada seja igual a zero, nas situações em que exista o consumo de item componente/insumo no registro filho K235. Nessa situação a produção ficou em elaboração. Essa produção em elaboração não é quantificada, uma vez que a matéria não é mais um insumo e nem é ainda um produto resultante.

Devem ser informadas:

- a) as OP iniciadas e concluídas no período de apuração (K100);
- b) as OP iniciadas e não concluídas no período de apuração (OP em que a produção ficou em elaboração), em que haja informação de produção e/ou consumo de insumos (K235);
- c) as OP iniciadas em período anterior e concluídas no período de apuração;
- d) as OP iniciadas em período anterior e não concluídas no período de apuração, em que haja informação de produção e/ou consumo de insumos (K235).

Quando a informação for por período de apuração (K100), o K230 somente deve ser informado caso ocorra produção no período, com o respectivo consumo de insumos no K235 para se ter essa produção, uma vez que não se

**SPED EFD – Bloco K**

**Cybersul Informática Ltda**

**Proibida a reprodução total ou parcial desta obra, de qualquer forma ou meio eletrônico, mecânico, fotográfico e gravação, sem a permissão expressa do autor.**

teria como vincular a quantidade consumida de insumos com a quantidade produzida do produto resultante envolvendo mais de um período de apuração. Somente podemos ter produção igual a zero no K230 quando a informação for por ordem de produção e quando essa OP não for concluída até a data final do período de apuração do K100 e quando houver o apontamento de consumo de insumos no K235.

A ordem de produção que não for finalizada no período de apuração deve informar a data de conclusão da ordem de produção em branco, campo 03 – DT\_FIN\_OP. No período seguinte, e assim sucessivamente, a ordem de produção deve ser informada até que seja concluída e caso exista apontamento de quantidade produzida e/ou quantidade consumida de insumo (K235).

A quantidade de produção acabada deve ser expressa, obrigatoriamente, na unidade de medida de controle de estoque constante no campo 06 do registro 0200, UNID\_INV.

Para que o Bloco K230 seja gerado é necessário acessar no gerador do SPED o Menu Manutenção – Configurações e marcar a opção “Gerar Bloco K Com Produção”.

Gerar Bloco K Com Produção (K230)

As informações para popular esses registros são extraídos das entradas de mercadorias com a série denominada “PR”, que são os produtos produzidos gerados a partir de uma baixa de ordem de produção própria, sem terceirização, ou seja, o campo “Terceirização”, na aba “Outras Informações” da tela de Ordem de Produção, deverá estar configurado como “Não” ou em branco para poder popular os registros no bloco K230.

Terceirização

## 5.8 Insumos Consumidos (K235)

Este registro tem o objetivo de informar o consumo de mercadoria no processo produtivo, vinculado ao produto resultante informado no campo COD\_ITEM do Registro K230 – Itens Produzidos.

Na industrialização efetuada para terceiro por encomenda devem ser considerados os insumos recebidos do encomendante e os insumos próprios do industrializador.

Este registro é obrigatório quando existir o registro pai K230 e:

- a) a informação da quantidade produzida (K230) for por período de apuração (K100); ou
- b) a ordem de produção (K230) se iniciar e concluir no período de apuração (K100); ou
- c) a ordem de produção (K230) se iniciar no período de apuração (K100) e não for concluída no mesmo período.

O consumo de insumo componente cujo controle não permita um apontamento direto ao produto resultante não precisa ser escriturado neste Registro.

A quantidade consumida deve ser expressa, obrigatoriamente, na unidade de medida de controle de estoque constante no campo 06 do registro 0200, UNID\_INV.

As informações para popular esses registros são extraídas das saídas de mercadorias com a série denominada “PR”, que são as matérias-primas utilizadas para produzir o item do registro (K230) gerados a partir de uma baixa de ordem de produção.

### 5.9 Industrialização Efetuada por Terceiros – Itens Produzidos (K250)

Este registro tem o objetivo de informar os produtos que foram industrializados por terceiros por encomenda e sua quantidade, exceto produção conjunta.

A quantidade produzida deve ser expressa, obrigatoriamente, na unidade de medida de controle de estoque constante no campo 06 do registro 0200, UNID\_INV.

Para que o Bloco K250 seja gerado é necessário acessar no gerador do SPED o Menu Manutenção – Configurações e marcar a opção “Gerar Bloco K Com Produção”.

Gerar Bloco K Com Produção (K250)

As informações para popular esses registros são extraídas das entradas de mercadorias com a série denominada “PR”, que são os produtos produzidos gerados a partir de uma baixa de ordem de produção com terceirização, ou seja, o campo “Terceirização”, na aba “Outras Informações” da tela de Ordem de Produção, deverá estar configurado como “Sim” para poder popular os registros no bloco K250.

Terceirização Sim

### 5.10 Industrialização em Terceiros – Insumos Consumidos (K255)

Este registro tem o objetivo de informar a quantidade de consumo do insumo que foi remetido para ser industrializado em terceiro, vinculado ao produto resultante informado no campo COD\_ITEM do Registro K250. É obrigatório caso exista o registro pai K250.

O consumo de insumo componente cujo controle não permita um apontamento direto ao produto resultante não precisa ser escriturado neste Registro.

A quantidade consumida deve ser expressa, obrigatoriamente, na unidade de medida de controle de estoque constante no campo 06 do registro 0200, UNID\_INV.

As informações para popular esses registros são extraídas das saídas de mercadorias com a série denominada “PR”, que são as matérias-primas utilizadas para produzir o item do registro (K250) gerados a partir de uma baixa de ordem de produção terceirizada.


### 5.11 Reprocessamento/Reparo de Produto/Insumo (K260)

\*\* Este bloco não é gerado pelo gerador da Cybersul, pois não temos essas informações no ERP.

### 5.12 Reprocessamento/Reparo – Mercadorias Consumidas e/ou Retornadas (K265)

\*\* Este bloco não é gerado pelo gerador da Cybersul, pois não temos essas informações no ERP.

### 5.13 Correção de Apontamento dos Registros K210, K220, K230, K250 e K260 (K270)

	<b>SPED EFD – Bloco K</b>			
	<b>Autor</b>	<b>Revisão</b>	<b>Data</b>	<b>Página</b>
	Denilson Klein	1.0	15/10/18	11 / 13

\*\* Este bloco não é gerado pelo gerador da Cybersul, pois não temos essas informações no ERP.

#### **5.14 Correção de Apontamento e Retorno de Insumos dos Registros K215, K220, K235, K255 e K265 (K275)**

\*\* Este bloco não é gerado pelo gerador da Cybersul, pois não temos essas informações no ERP.

#### **5.15 Correção de Apontamento – Estoque Escriturado (K280)**

O registro K280 - CORREÇÃO DE APONTAMENTO - ESTOQUE ESCRITURADO tem o objetivo de escriturar correção de apontamento de estoque escriturado de período de apuração anterior, escriturado no Registro K200.

Lembrando que a orientação do Guia prático é que a correção de apontamento (registro K280) tem que ocorrer (poderá ser demonstrada na EFD ICMS/IPI), obrigatoriamente, entre o levantamento de 02 inventários físicos, uma vez que, com a contagem do estoque se terá conhecimento de uma eventual necessidade de correção de apontamento.

Como a correção do estoque escriturado de um período de apuração poderá influenciar estoques escriturados de períodos posteriores, até o período imediatamente anterior ao período de apuração em que se está fazendo a correção, uma vez que o estoque final de um período de apuração é o estoque inicial do período de apuração seguinte, após os ajustes, verificar se há necessidade de retificação do arquivo desde a data da correção até o período corrente, pois, qualquer ajuste no inventário gera diferença nas quantidades que já foram demonstradas nos arquivos da EFD ICMS/IPI.

A empresa pode identificar diferenças no estoque no momento do inventário físico ou quando identificar erros de apontamentos.

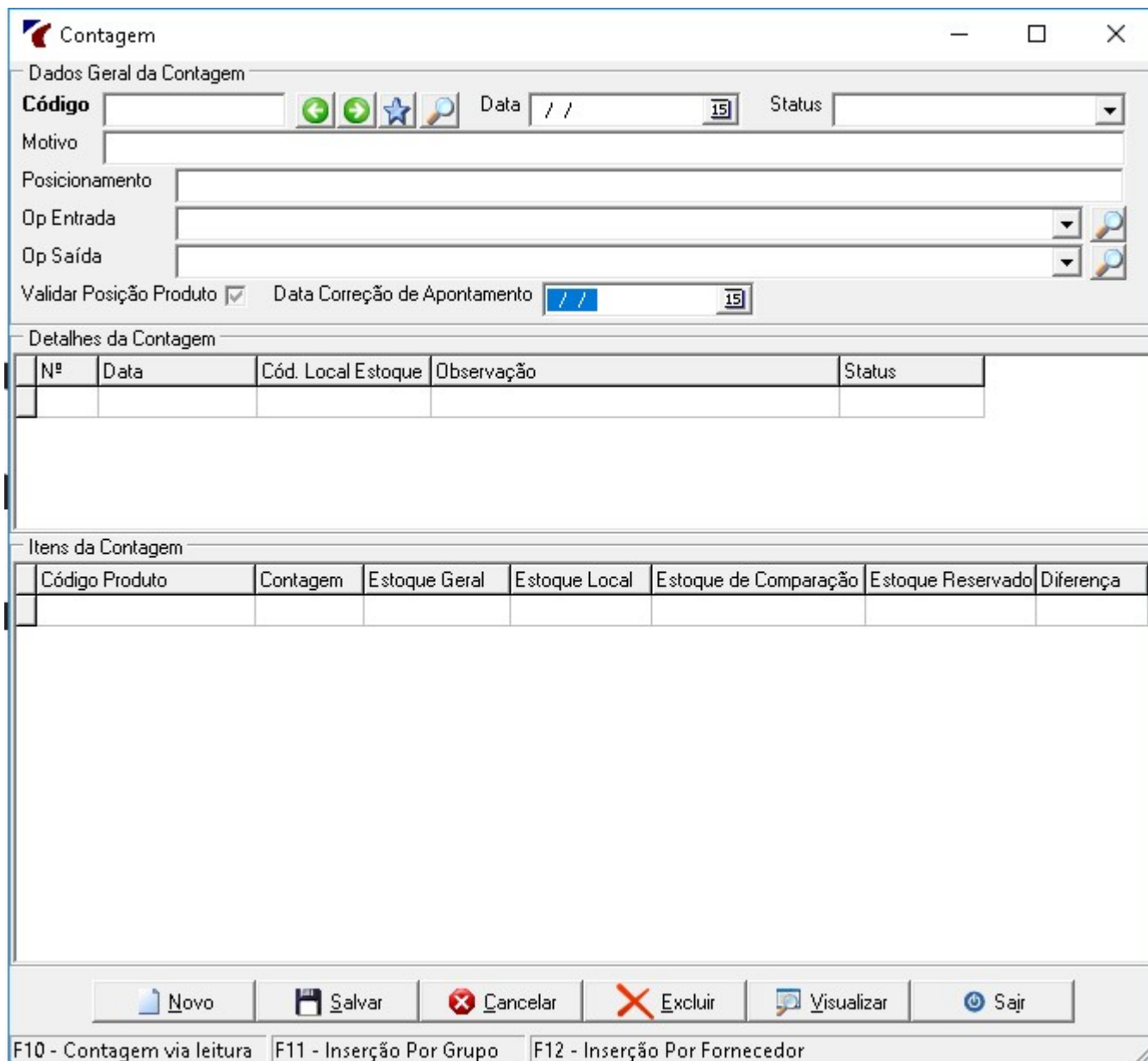
Quando a diferença for originada de erros de apontamento a orientação é efetuar o ajuste do apontamento no registro K270 no período que ocorreu o erro e ajustar o inventário através do registro K280.

Já as diferenças identificadas durante o inventário físico serão ajustadas via emissão de nota fiscal, lembrando que além da quantidade, deverá estornar crédito, quando a legislação não permitir mantê-lo.

Para que o Bloco K280 seja gerado é necessário acessar no gerador do SPED o Menu Manutenção – Configurações e marcar a opção “Gerar Bloco K Com Produção (K280)”.

Gerar Bloco K Com Produção (K280)

As informações para popular esses registros são extraídas das saídas/entradas de mercadorias com a série denominada “A”, que são os acertos de estoque efetuados, para que esses documentos sejam considerados é necessário informar o campo “Data Correção de Apontamento” (MEDATAESTREF), na tela de contagem de estoque, ou na tela de acerto de estoque.



A data de correção de apontamento deve ser de um período menor que a data de início do período do bloco K.

### 5.16 Encerramento do Bloco K K990

Este registro destina-se a identificar o encerramento do bloco K e a informar a quantidade de linhas (registros) existentes no bloco.

SPED EFD – Bloco K

Cybersul Informática Ltda

Proibida a reprodução total ou parcial desta obra, de qualquer forma ou meio eletrônico, mecânico, fotográfico e gravação, sem a permissão expressa do autor.

<b>Autor</b>	<b>Revisão</b>	<b>Data</b>	<b>Página</b>
Denilson Klein	1.0	15/10/18	13 / 13