

Rotina a ser seguida para entrada e saída de produtos a ser desagregado em um comercio varejista de carne (supermercados e açougues)

Em um estabelecimento qualquer tomemos os seguintes produtos como exemplo:

Produtos que entram (chegam do frigorífico):

Codigo	Descrição do Produto	UN
100	TRAZEIRO BOVINO COM OSSO	KG
101	DIANTEIRO BOVINO COM OSSO	KG
102	COSTELA BOVINO COM OSSO	

Produtos que saem para o cliente final:

Codigo	Descrição do Produto	UN
306	LAGARTO	KG
307	ALCATRA	KG
308	COCHAO MOLE	KG
309	PICANHA	KG
310	MOCOTO	KG
311	MUSCULO	KG
312	PATINHO	KG

Em um Supermercado temos a entrada da mercadoria "TRAZEIRO BOVINO COM OSSO" o qual é armazenado na câmara fria até o momento de ser desossado, no momento em que uma unidade deste produtos é retirada da câmara fria (por exemplo 45kg), esta peça será desossada e dela resultará vários produtos como: file mignon, contra file, alcatra, chan de dentro, chan de fora, patinho, largado, músculo de 1ª, picanha, etc. Que serão vendidos aos clientes, e sobra os ossos e pelanca, somando-se todos esses itens retirados do produto original temos um total de 45Kg de sub-produtos.

O processo de dar baixa no estoque do produto original ("TRAZEIRO BOVINO COM OSSO") que nunca é vendido, e dar entrada nos sub-produtos que dele são retirados deve-se realizar na seguinte seqüência de lançamentos no sistema e emissão de NF's:

EX: Nota Fiscal chegada de frigorifico com CFOP 5101. (fig 1)

186,500kg de Traseiro c/ osso Bov. Unif.

161,200kg de Dianteiro c/ osso Bov.

etc.

O Comercio dá entrada normal da nota fiscal no sistema com o **CFOP 1102 que é compra para comercialização.**

Assim o produto Traseiro Bovino terá somado a seu estoque a quantidade de 186,5Kg. No ato de retirar uma peça da câmara fria, por exemplo 45Kg, o funcionário irá desossá-la e relatar as quantidades processadas ao setor administrativo da empresa, neste momento, deve-se emitir uma NF de saída deste produto, com o **CFOP 5926** (lançamento efetuado a titulo de reclassificação de mercadoria decorrente de formação

de kit ou desagregação) em nome do próprio estabelecimento. A fim de dar baixa no estoque deste item.

Ex.: Se for desossar 45kg, fazer uma Nota Fiscal CFOP 5926 dos 45kg.

Fazer uma outra Nota Fiscal de entrada dos produtos que foram retirados do Traseiro Bovino como: file mignon, contra filé, alcatra, chan de dentro, chan de fora, patinho, largado, músculo de 1ª, picanha, pelanca e osso, com seus respectivos pesos/quantidades, com o **CFOP 1926** (lançamento efetuado a título de reclassificação de mercadoria decorrente de formação de kit ou desagregação), em nome do próprio estabelecimento.

Caso exista sobra (osso e pelanca) a ser descartado, o destinatário deve emitir uma nota fiscal do produto (pelanca, osso ou outro que perder a validade por exemplo) na quantidade pesada desses itens, em nome do próprio estabelecimento com o **CFOP 5927** (lançamento efetuado a título de baixa de estoque decorrente a perda, roubo ou deterioração).

Fig 1

		DANFE DOCUMENTO AUXILIAR DA NOTA FISCAL ELETRÔNICA											
IDENTIFICAÇÃO DO EMITENTE FRISA FRIGORIFICO RIO DOCE S/A Rua Fioravante Rossi Nr. 4000 Horto Floresta Cep:29704-700 Colatina/ES Fone: 37233200		0-ENTRADA [1] 1-SAÍDA N. 000304425 SÉRIE 5 FOLHA 01/01		CHAVE DE ACESSO DA NF-E 3211 0227 4976 8400 0135 5500 5000 3044 2500 8577 9550									
Consulta de autenticidade no portal nacional da NF-e www.nfe.fazenda.gov.br/portal ou no site da SEFAZ Autorizadora													
NATUREZA DA OPERAÇÃO VENDA		PROTOCOLO DE AUTORIZAÇÃO DE USO 432110002751685 02/02/2011 18:16:37											
INSCRIÇÃO ESTADUAL 080086365		INSC. ESTADUAL DO SUBST. TRIB.		CNPJ 27.497.684/0001-35									
DESTINATÁRIO/REMETENTE NOME RAZÃO SOCIAL MIEIC MARCONI LTDA ME		CNPJ/CPF 27.394.660/0001-38		DATA DE EMISSÃO 02/02/2011									
ENDEREÇO RUASAO PEDRO, 66		BAIRRO/DISTRITO KUBITSCHKEK		CEP 59203-025									
MUNICÍPIO GUARAPARI		FONE/FAX 32622397		UF ES									
FATURA 5 304425 23/02/2011 2.768,27		INSCRIÇÃO ESTADUAL 080871305		DATA ENTRADA/SAÍDA 03/02/2011									
HORA ENTRADA/SAÍDA													
CÁLCULO DO IMPOSTO													
BASE DE CÁLCULO DO ICMS		VALOR DO ICMS		VALOR TOTAL DOS PRODUTOS 2.768,27									
VALOR DO FRETE		VALOR DO SEGURO		VALOR TOTAL DA NOTA 2.768,27									
DESCONTO		OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS		VALOR DO IPT									
TRANSPORTADOR/DIMES TRANSPORTADOS													
RAZÃO SOCIAL FRISA FRIGORIFICO RIO DOCE SA		FRETE POR CONTA 0-EMITENTE/1-DESTINATÁRIO 0		CÓDIGO ANTT PLACA DO VEÍCULO MQT1935									
ENDEREÇO RUA FIORAVANTI ROSSI, 4000		MUNICÍPIO COLATINA		UF ES									
QUANTIDADE 12		ESPÉCIE DIVERSOS		INSCRIÇÃO ESTADUAL 080086365									
MARCA		NUMERAÇÃO		PESO BRUTO 415,754									
PESO LÍQUIDO 413,800													
DADOS DO PRODUTO/SERVIÇO													
CÓD. PROD.	DESCRIÇÃO DO PRODUTO/SERVIÇO	NCM/SH	CST	CFOP	UN	QUANTIDADE	V.UNITÁRIO	V.TOTAL	BC/ICMS	V.ICMS	V.IPI	A.ICM	A.IPI
111111	TRASEIRO C/OSSO BOV UNIF	02012020	041	5101	KG	186,500	9,0000	1.678,50	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
111121	DIANTEIRO C/OSSO BOV	02012010	041	5101	KG	161,200	4,9000	789,88	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
111131	COSTELA COM OSSO BOV RAB	02012090	041	5101	KG	26,100	4,9000	127,89	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
155164	LING CAL GROSSA PCT 2,5 - 10KG	16010000	041	5101	KG	20,000	5,6000	112,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
155203	LING GOMOS PCT 2,5KG - 10KG	16010000	041	5101	KG	20,000	3,0000	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
CÁLCULO DO ISSQN													
INSCRIÇÃO MUNICIPAL		VALOR TOTAL DOS SERVIÇOS		BASE DE CÁLCULO DO ISSQN		VALOR DO ISSQN							
DADOS ADICIONAIS						RESERVAÇÃO AO FISCO							
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES Protocolo: 432110002751685 O arquivo XML está disponível no site www.frisa.com.br/nfe PEDIDO: 118079 - CLIENTE: 039935-01 - VEND: 1269 - CARGA: 062664/015 - ROTA: 103 - COND. PAGTO: 021 21 DIAS OBS: COBRANCA SERÁ ENVIADA PARA CARTORIO APOS 8 DIAS CORRIDOS DE VENCIDO VENDA EFETUADA COM SUSPENSÃO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP E DA COFINS, CFE INCISO II DO ART. 32 DA LEI 12.058 DE 13/10/2009, DOS PRODUTOS CLASSIFICADOS NA NCM 0201 BASE DE CÁLCULO RED EM 100% CF ART 70, XLVII DO RICMS ALTERADO PELO DEC 1616 R 18/01/06 CARNE RESFRIADA COM OSSO IN NATURA, EM ÓTIMO ESTADO DE CONSERVAÇÃO, SOB PROCEDÊNCIA DO SIF 506, PRONTA PARA CONSUMO, DEVE SER MANTIDA SOB REFRIGERAÇÃO ADEQUADA.													

Fig 2

