



# IOB Auditor Fiscal

Este documento tem como objetivo auxiliar na usabilidade do IOB Auditor de maneira simplificada e ilustrativa.

Março de 2026

## Sumário

### **1. O que é o IOB Auditor**

O que faz  
O que oferece  
Sobre o aplicativo  
Forma de utilização

### **2. Premissas Técnicas**

Premissas Operacionais

### **3. Módulos e suas Principais Atribuições,**

EFD ICMS/IIPI  
EFD CONTRIBUIÇÕES  
ECD  
ECF  
EFD REINF  
Cruzamentos

### **4. IOB Auditor**

Principais funcionalidades,  
Upload  
Processamentos  
Gerenciador  
Relatórios

### **5. Resultado da Auditoria**

Documentos  
Ocorrência  
Cruzamentos  
Ocultar/Reexibir

### **6. Outras Funcionalidades**

Filtro para Exportação  
Exportar  
Atualizar  
Expandir  
Fundamentos Legal  
Ajuda  
Novidades

### **7. Particularidades**

Particularidades das obrigações

## 1. O que é o IOB Auditor?

O IOB Auditor é o aplicativo que realiza auditorias em arquivos digitais eletronicamente. Seu foco é prover regras tributárias e contábeis para validação e certificação de conteúdo auditado, bem como fornece relatórios gerenciais para amparar uma melhor tomada de decisão.

### O que faz

Antecipa a análise da fiscalização com regras automatizadas que são constantemente atualizadas;  
Avalia processos fiscais e contábeis baseados nos âmbitos gerais dispostos em legislação;  
Analisa a correlação de informações entre arquivos por meio de diversos cruzamentos;  
Dispõe de múltiplos relatórios fiscais e contábeis para auxílio em diversas análises.

### O que oferece

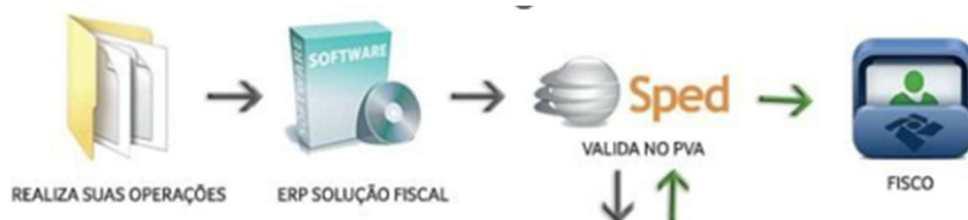
Compliance tributário;  
Máxima eficiência e agilidade operacional para profissionais envolvidos com o SPED;  
Contribui na prevenção de autuações do fisco;  
Colabora para melhora dos procedimentos fiscais, contábeis e sistêmicos;  
Dá suporte à gestão estratégica tributária do negócio e governança tributária mais eficiente.

### Sobre o aplicativo

Aplicação web, desenvolvida em linguagem de programação altamente moderna com visualização e navegabilidade em HTML5;  
Estrutura virtual de servidores que possibilita o melhor desempenho no processamento de grandes massas de dados, assegurando rapidez e eficiência no processo de análise dos arquivos;  
Não requer instalação e manutenção tecnológica.

### Forma de utilização

O IOB Auditor foi desenvolvido para ser utilizado de forma modular. Cada obrigação deve ser auditada separadamente, com exceção do módulo de cruzamentos.





Módulos comercializados:

ÁREA FISCAL (RT)	COMPLETO
----	ECD
----	ECF
EFD ICMS/IPI	EFD ICMS/IPI
EFD CONTRIBUIÇÕES	EFD CONTRIBUIÇÕES
REINF	REINF
CRUZAMENTOS	CRUZAMENTOS

## 2. Premissas Técnicas

Abaixo seguem os requisitos para êxito no funcionamento do aplicativo:

**Para Windows:**

Computador x86 ou x64 com 1,6GHz e 512MB RAM  
Windows XP SP2 ou superior / Windows 7  
Windows 8 / Windows 10

Internet banda larga

Utilizar um dos seguintes navegadores com suporte ao HTML5:

- IE 10 ou superior
- Firefox atualizado
- Chrome atualizado (browser recomendado para utilização)
- Recomenda-se a resolução 1366 x 768

**Para Macintosh:**

Intel Core Duo 1.83GHz e 512MB de RAM  
Macintosh OS 10.4.11+ ou superior  
Internet banda larga

Utilizar um dos seguintes navegadores com suporte ao HTML5:

- Firefox atualizado
- Safari atualizado
- Chrome atualizado (browser recomendado para utilização)

**Para Linux:**

Computador x86 ou x64 com 1,6GHz e 512MB RAM  
Internet banda larga

Utilizar um dos seguintes navegadores com suporte ao HTML5:

- Firefox atualizado
- Chrome atualizado (browser recomendado para utilização)

## **2.1 Premissas Operacionais**

Os arquivos submetidos ao IOB Auditor devem possuir a disposição de leiaute hierárquico exigido pela regulamentação pública. Também deverão ser validados com sucesso pelos programas validadores disponibilizados gratuitamente pela Receita Federal do Brasil e Secretaria da Fazenda.

## **3. Módulos e suas principais atribuições**

### **EFD ICMS/IPI**

Realiza auditorias por meio de regras desenvolvidas especificamente para o módulo;  
Indica registros e campos obrigatórios em função do conteúdo apresentado;  
Realiza diversas auditorias, entre as principais envolvendo participantes, mercadorias, operações entrada/saída, tributação e apuração com ênfase nos tributos ICMS e IPI;  
Diversos relatórios específicos para operações fiscais.

### **ECF**

Realiza auditorias por meio de regras desenvolvidas especificamente para o módulo;  
Realiza análise dos impostos apurados nas contas de resultados com os impostos provisionados no Passivo;  
Analisa divergências na natureza dos saldos das contas Patrimoniais e de Resultados;  
Executa a análise dos resultados de Equivalências Dispõe de um relatório específico para operações com PIS/COFINS.

### **ECD**

Realiza auditorias por meio de regras desenvolvidas especificamente para o módulo;  
Indica registros e campos obrigatórios em função do conteúdo apresentado;  
Executa diversas auditorias, entre as principais envolvendo lançamentos contábeis, contrapartidas, cadastros, saldos contábeis, entre outros com ênfase na contabilidade;  
Emite diversos relatórios específicos para operações contábeis.

### **EFD Contribuições**

Realiza auditorias por meio de regras desenvolvidas especificamente para o módulo;  
Indica registros e campos obrigatórios em função do conteúdo apresentado;  
Executa diversas auditorias, entre as principais envolvendo participantes, mercadorias, operações entrada/saída, tributação e apuração com ênfase nos tributos PIS e COFINS, além de auditorias específicas para desoneração da Folha de Pagamento;  
Dispõe de um relatório específico para operações com PIS/COFINS.

### **EFD REINF**

Realiza auditorias nos principais conteúdos informados nas tabelas da EFD-REINF;  
Executa auditorias dos principais conteúdos envolvendo serviços prestados e tomados;  
Realiza análise dos principais conteúdos envolvendo recursos recebidos e repassados por Associação Desportiva;  
Disponibiliza um painel dinâmico para gerenciamento, quantificação e status dos eventos enviados.

## Cruzamentos

Este módulo é específico para correlacionar as informações entre os tipos de arquivos.

EFD ICMS/IPI x NF-e	EFD ICMS/IPI x ECF	ECD x ECF
EFD ICMS/IPI x NFC-e	EFD ICMS/IPI x EFD CONTRIBUIÇÕES	ECF x DCTF
EFD ICMS/IPI x CT-e	EFD CONTRIBUIÇÕES x DCTF	ECF x Ecac
EFD ICMS/IPI x CF-e	EFD CONTRIBUIÇÕES x PERDCOMP	ECF x DIRF
EFD ICMS/IPI x DCTF	EFD CONTRIBUIÇÕES x DIRF	ECF x REINF
EFD ICMS/IPI x DAPI-MG	EFD CONTRIBUIÇÕES x DIMOB	
EFD ICMS/IPI x GIA-SP	EFD CONTRIBUIÇÕES x ECD	DCTF x DIRF
EFD ICMS/IPI x GIA-ST	EFD CONTRIBUIÇÕES x ECF	DCTF x PERDCOMP
EFD ICMS/IPI x GIA-RJ	ECD x DCTF	DCTF x eCAC
EFD ICMS/IPI x ECD		PERDCOMP x eCAC

## 4. IOB Auditor

### Tela Inicial

Preencha com seu usuário e senha.

A tela de login apresenta o título "Faça login em sua conta". Abaixo dele, há dois campos de entrada: "Usuário" e "Senha". Abaixo dos campos, há uma opção "Lembrar-me" com uma caixa de seleção desmarcada. Um botão vermelho com o texto "ENTRAR" está posicionado abaixo da opção "Lembrar-me". Abaixo do botão "ENTRAR", há um link "Esqueceu sua senha?". Na base da tela, há dois botões arredondados: "Agende uma Demonstração" e "Agende um treinamento".

### 4.1 Principais funcionalidades

#### Selecione uma empresa

Selecione uma empresa para exibir os arquivos processados. A busca pode ser feita pelo nome do estabelecimento ou pelo CNPJ.

#### Upload

##### Escriturações individuais

Esta funcionalidade é utilizada para importar os arquivos individuais, dando início ao processamento de Upload/auditoria. Obs.: Existe a possibilidade de compactar (ZIP ou RAR) os arquivos, melhorando a performance do tempo de execução do Upload.

##### Cruzamentos entre escriturações

Esta funcionalidade é utilizada para importar os arquivos do módulo "cruzamentos", dando início ao processamento de Upload/auditoria. Obs.: Os arquivos devem conter a mesma periodicidade e estar compactados dentro de uma pasta "ZIP ou RAR" e para os cruzamentos que envolvam as obrigações acessórias, é premissa manter seu formato original "dec".

### EFD ICMS/IPI x XMLs

Esta funcionalidade é utilizada para importara cruzamento entre EFD ICMS/IPI VS XMLs, dando início ao processo de Upload/auditoria.

Obs.: Existe a possibilidade de compactar (ZIP ou RAR) os arquivos, melhorando a performance do tempo de execução do Upload. Se os arquivos XML forem submetidos sem o arquivo .txt, serão descartados.

### EFD REINF

Esta funcionalidade é utilizada para importar os arquivos. XML individuais, dando início ao processo de Upload/auditoria.

Obs.: Existe a possibilidade de compactar (ZIP ou RAR) os arquivos, melhorando a performance do tempo de execução do Upload.



### Passo a passo para Upload:

#### 1º Passo

Selecionar processo de auditoria.



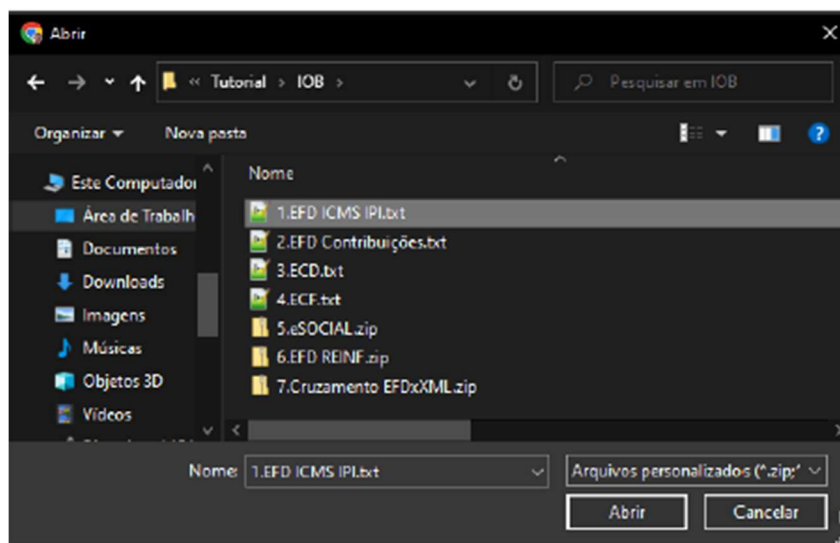
#### 2º Passo

Selecione o arquivo que deseja realizar o Upload.



### 3º Passo

Selecione o arquivo a ser processado.



### 4º Passo

Clicar em Enviar para iniciar o Upload e Processamento



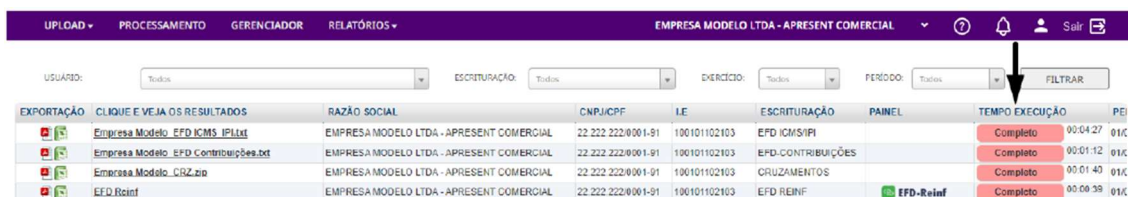
### 5º Passo

Após finalização do Upload, será apresentada mensagem indicando que o arquivo está em processamento.



## 6º Passo

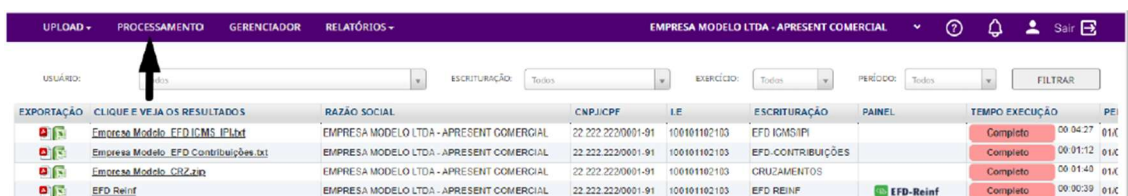
Poderá acompanhar a execução do processamento por meio da coluna “Tempo de Execução”



EXPORTAÇÃO	CLIQUE E VEJA OS RESULTADOS	RAZÃO SOCIAL	CNPJ/CPF	I.E.	ESCRITURAÇÃO	PAINEL	TEMPO EXECUÇÃO	PEI
	<a href="#">Empresa Modelo_EFD ICMS IPL.txt</a>	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	EPD ICMS/IFI		Completo 00:04:27	01K
	<a href="#">Empresa Modelo_EFD Contribuições.txt</a>	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	EPD-CONTRIBUIÇÕES		Completo 00:01:12	01K
	<a href="#">Empresa Modelo_CRZ.zip</a>	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	CRUZAMENTOS		Completo 00:01:40	01K
	<a href="#">EFD Reinf</a>	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	EPD REINF		Completo 00:00:39	01K

## 4.2 Processamentos

Permite a visualização do último Upload, considerando por estabelecimento e módulo. Esta tela demonstrará as informações dos arquivos processados, sendo as principais: Razão Social, CNPJ, I.E., Escrituração e Período. Possui os filtros de usuário, escrituração, exercício e período.

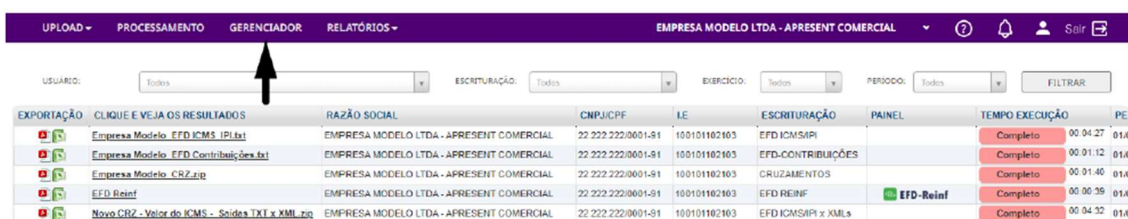


EXPORTAÇÃO	CLIQUE E VEJA OS RESULTADOS	RAZÃO SOCIAL	CNPJ/CPF	I.E.	ESCRITURAÇÃO	PAINEL	TEMPO EXECUÇÃO	PEI
	<a href="#">Empresa Modelo_EFD ICMS IPL.txt</a>	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	EPD ICMS/IFI		Completo 00:04:27	01K
	<a href="#">Empresa Modelo_EFD Contribuições.txt</a>	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	EPD-CONTRIBUIÇÕES		Completo 00:01:12	01K
	<a href="#">Empresa Modelo_CRZ.zip</a>	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	CRUZAMENTOS		Completo 00:01:40	01K
	<a href="#">EFD Reinf</a>	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	EPD REINF		Completo 00:00:39	01K

## 4.3 Gerenciador

Permite a visualização dos Uploads, considerando estabelecimento, módulo e período. Contém todos os processamentos efetuados pela empresa. Possui os filtros de usuário, escrituração, exercício e período.

(Obs.): Quando um arquivo de mesma escrituração e período é processado mais de uma vez, o sistema guarda apenas o último processamento.



EXPORTAÇÃO	CLIQUE E VEJA OS RESULTADOS	RAZÃO SOCIAL	CNPJ/CPF	I.E.	ESCRITURAÇÃO	PAINEL	TEMPO EXECUÇÃO	PEI
	<a href="#">Empresa Modelo_EFD ICMS IPL.txt</a>	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	EPD ICMS/IFI		Completo 00:04:27	01K
	<a href="#">Empresa Modelo_EFD Contribuições.txt</a>	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	EPD-CONTRIBUIÇÕES		Completo 00:01:12	01K
	<a href="#">Empresa Modelo_CRZ.zip</a>	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	CRUZAMENTOS		Completo 00:01:40	01K
	<a href="#">EFD Reinf</a>	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	EPD REINF		Completo 00:00:39	01K
	<a href="#">Novo_CRZ - Valor do ICMS - Saldos TXT e XML.zip</a>	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	EPD ICMS/IFI x XMLs		Completo 00:04:32	01K

## 4.4 Relatórios

Permite a visualização de Relatórios Fiscais, Contábeis, com o objetivo de apoiar os usuários na sua tomada de decisão.

a. Contábil;

i. ECD;

1. Laudo de Auditoria Eletrônica;
2. Análise de Estoque x Fornecedores;
3. Análise de Receitas x Custo de Produção;
4. Análise de Receitas x Folha de Pagamento;
5. Análise de Receitas x Clientes;

6. Apuração Contábil da COFINS;
7. Apuração Contábil do PIS;
8. Balancete de Verificação;
9. Balanço Patrimonial;
10. Análise dos Custos x Receita
11. DFC – Demonstração dos Fluxos de Caixa;
12. DMPL – Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido;
13. DLPA – Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados;
14. DRE – Demonstração do Resultado do Exercício;
15. DVA – Demonstração do Valor Adicionado;
16. EBTIDA ou LAJIDA – Lucro Antes de Juros, Impostos, Depreciação e Amortização;
17. Índices de Endividamento;
18. Índices de Rentabilidade;
19. Índices Financeiros;
20. Índices de Imobilização;
21. Índices de Quociente de Giro;
22. DU PONT;
23. PCE x PCR x Aglutinação;

#### ECF

1. Laudo de Auditoria Eletrônica;
2. Apuração do IRPJ – Lucro Presumido;
3. Apuração do CSLL – Lucro Presumido;
4. Apuração do IRPJ – Lucro Real – Trimestral e Anual;
5. Apuração da CSLL – Lucro Real – Trimestral e Anual;
6. Apuração do IRPJ – Lucro Real – Estimativa Mensal;
7. Apuração da CSLL – Lucro Real – Estimativa Mensal;
8. Adições e Exclusões – Parte A – E-Lalur – Trimestral e Anual;
9. Adições e Exclusões – Parte A – E-Lacs – Trimestral e Anual;
10. Adições e Exclusões – Parte A – E-Lalur – Estimativa Mensal;
11. Adições e Exclusões – Parte A – E-Lacs – Estimativa Mensal;
12. Parte B – E-Lalur e E-Lacs;

#### b. Fiscal;

##### i. EFD ICMS/IPI;

1. Laudo de Auditoria Eletrônica;
2. Relatório de Apuração de Saldo;
3. Relatório de Entradas/Saídas e Resumos;
4. Relatório de ICMS Apropriado no Período – Por Item;
5. Relatório de Quantidade de Documentos Fiscais;
6. Relatório de Movimentação de Combustíveis – LMC;

##### ii. EFD CONTRIBUIÇÕES;

1. Laudo de Auditoria Eletrônica;
2. Relatório de Apuração do PIS e COFINS;
3. Relatório de Apuração do PIS e COFINS (Visão Dacon);
4. Relatório de Apuração da CPRB;
5. Relatório da Consolidação das Operações;
6. Relatório de Apuração por Item;

##### iii. REINF

1. Laudo de Auditoria Eletrônica;
2. Painel XML REINF;
3. Retenções Previdenciárias Sobre os Serviços Prestados;
4. Retenções Previdenciárias Sobre os Serviços Tomados



## 5. Resultados da Auditoria

Para visualização dos resultados da auditoria, basta clicar no nome do arquivo ou em visualizar

EXPORTAÇÃO	CLIQUE E VEJA OS RESULTADOS	RAZÃO SOCIAL	CNPJ/CPF	LE	ESCRITURAÇÃO	PANEL
	Empresa Modelo_EFD ICMS IPI.txt	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	EFD ICMS/IPI	
	Empresa Modelo_EFD Contribuições.txt	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	EFD-CONTRIBUIÇÕES	
	Empresa Modelo_CIRZ.zip	EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL	22.222.222/0001-91	100101102103	CRUZAMENTOS	

### 5.1 Documentos

Permite a visualização dos resultados da auditoria, classificando os apontamentos por documento, ou seja, apresentará todas as ocorrências do documento.



#### 1º Passo

Selecione a linha TXT do apontamento, nesta tela poderá visualizar os dados para identificação do documento.

EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL

Razão Social: EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL  
 CNPJ: 22222222000191  
 Inscrição Estadual: 100101102103  
 Estabelecimento: MATRIZ

Escrituração: EFD ICMS/PI (B)  
 Processado: 28/04/2023 11:22  
 Tempo de Execução: 00:04:27

Nome: Empresa Modelo\_EFD ICMS\_IPI.txt  
 Período: 01/08/2022 a 31/08/2022  
 Usuário: foneira.ribeiro.irt@gmail.com

Documentos | Ocorrências | Ocultar/Revelar

EXPANDIR

DOCUMENTOS FISCAIS DE ENTRADA (1843)

Linha TXT	OPERAÇÃO	PARTICIPANTE	MODELO	SITUAÇÃO	SÉRIE	DOCUMENTO	EMISSÃO	ENTRADA/SAÍDA	VALOR TOTAL
10002	E - Entrada	SA2010022421	05 - Nota Fiscal Eletrônica - NF-e	00-Documento regular	001	000011137	20/08/2022	20/08/2022	1794,00
10006	E - Entrada	SA2010022781	05 - Nota Fiscal Eletrônica - NF-e	00-Documento regular	001	000028258	17/08/2022	20/08/2022	3554,00
10010	E - Entrada	SA2010002851	05 - Nota Fiscal Eletrônica - NF-e	00-Documento regular	001	000005230	19/08/2022	20/08/2022	871,83
10013	E - Entrada	SA2010014121	05 - Nota Fiscal Eletrônica - NF-e	00-Documento regular	001	000008778	20/08/2022	20/08/2022	1183,00
10016	E - Entrada	SA2010001222	05 - Nota Fiscal Eletrônica - NF-e	00-Documento regular	001	000010410	19/08/2022	20/08/2022	3910,00
10019	E - Entrada	SA2010001202	05 - Nota Fiscal Eletrônica - NF-e	00-Documento regular	001	000010427	20/08/2022	20/08/2022	4880,00
10022	E - Entrada	SA2010001202	05 - Nota Fiscal Eletrônica - NF-e	00-Documento regular	001	000010428	20/08/2022	20/08/2022	4880,00

Ver 1 - 50 de 1.843

### 2º Passo:

No exemplo abaixo foi apontada uma inconsistência referente ao mesmo documento. Para visualizar os dados técnicos da linha basta acessar a mesma que estará destacada em vermelho. Obs.: É importante observar a mensagem da ocorrência e seus respectivos campos de retorno, para melhor análise e tomada de decisão quanto à correção de processos e ajustes necessários.

Detalhes

1 / 28 - 80%

Nome da Empresa: EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL - CNPJ: 22222222000191  
 Nome do Arquivo: EFD ICMS\_IPI\_Gervasio 2024.txt

Categoria: Documentos Fiscais de Entrada

Linha TXT	OPERAÇÃO	PARTICIPANTE	MODELO	SITUAÇÃO	SÉRIE	DOCUMENTO	EMISSÃO	EMPRESA/SAÍDA
10022	E - Entrada	SA2010001202	05 - Nota Fiscal Eletrônica - NF-e	00-Documento regular	001	000010428	20/08/2022	EMPRESA

VALOR TOTAL DOCUMENTO: 4880,00

**ALTA**

**1 EFD\_ICMS\_IPI\_3368 - DIVERGÊNCIA NA ALÍQUOTA DE ICMS - ENTRADA / REG. C170**  
 Identificamos divergência na alíquota de ICMS praticada nas operações de entrada (REG. C170).  
 Deixamos a seguir situações com alíquotas diferentes para a mesma classificação de NCM sendo o respectivo produto tem condições específicas que pode alterar sua alíquota de ICMS, nestes casos é importante observar o campo de retorno "CONDICÕES DO PRODUTO". Se houver presença consideramos como padrão de alíquota de maior gerencial em situações apontadas por eventos específicos e que não interfere a necessidade de análise dos demais resultados expostos pelo relatório de "CONDICÕES DO PRODUTO".  
 ATENÇÃO: O resultado das alíquotas apontadas na presente validação não considera a modalidade de benefícios fiscal, devendo o usuário de destino fechada e participante optantes pelo Simples Nacional.

Linha	Participante	Operação	Modelo	Situação	Série	Documento	Emissão	Empresas
10022	SA2010001202	E - Entrada	05 - Nota Fiscal Eletrônica - NF-e	00-Documento regular	001	000010428	20/08/2022	EMPRESA

CONDICÕES DO PRODUTO

**MÉDIA**

**1 EFD\_ICMS\_IPI\_3120 - CÁLCULO DO VALOR DE PIS**  
 Refere o cálculo do PIS, notadamente os dados onde o valor calculado seja diferente do valor informado no arquivo.txt.

Linha	Participante	Operação	Modelo	Situação	Série	Documento	Emissão	Empresas
10022	SA2010001202	E - Entrada	05 - Nota Fiscal Eletrônica - NF-e	00-Documento regular	001	000010428	20/08/2022	EMPRESA

VALOR PIS CALCULADO: 0,37

O IOB Auditor não realiza validações pontuais. Seu foco é prover regras tributárias e contábeis para validação e certificação de conteúdo, bem como, fornecer relatórios gerenciais para auxiliar uma melhor tomada de decisão. É responsabilidade do contribuinte sempre submeter ao IOB Auditor arquivos validados com sucesso pelo Programa Validador e Auditor disponibilizado pelo IOB.

Gerado em 24/04/2025 14:58:32 por neta.cruz@iob.com.br

Fig. 1 de 25

### 3º Passo:

Dados Técnicos da linha TXT.

**Detalhes**

18 / 28    80%    +    -

Nome da Empresa: EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL    CNPJ: 2222222000191    **IOB Auditor**  
 Nome do Arquivo: EFD\_ICMS\_IP1\_Consolidado\_2023.txt

**Linha 22273:**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
REG	NUM_ITEM	EDD_ITEM	DESCR_COMPL	QTD	UMED	VL_ITEM	VL_DESC	IND_MOV	CST_ICMS	CFOP	COD_NAT	VL_ICMS	AUX_ICMS
1179	1	1402148	CLUBO DE BOLA VALLEDO/SAN REUMENENSO	3.00000	KG	114,92	6,23	1	005	3303		334,86	13,28

**Linha 22274:**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
REG	NUM_ITEM	EDD_ITEM	DESCR_COMPL	QTD	UMED	VL_ITEM	VL_DESC	IND_MOV	CST_ICMS	CFOP	COD_NAT	VL_ICMS	AUX_ICMS
1179	1	1402148	CLUBO DE BOLA VALLEDO/SAN REUMENENSO	3.00000	KG	114,92	6,23	1	005	3303		334,86	13,28

**Linha 22275:**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
REG	NUM_ITEM	EDD_ITEM	DESCR_COMPL	QTD	UMED	VL_ITEM	VL_DESC	IND_MOV	CST_ICMS	CFOP	COD_NAT	VL_ICMS	AUX_ICMS
1179	1	1402148	CLUBO DE BOLA VALLEDO/SAN REUMENENSO	3.00000	KG	114,92	6,23	1	005	3303		334,86	13,28

O IOB Auditor não realiza validações fiscais. Seu foco é prover regras tributárias e controles para validação e certificação de conteúdo, bem como, fornecer relatórios gerenciais para amparar uma melhor tomada de decisão. É responsabilidade do contribuinte apresentar ao IOB Auditor arquivos validados com sucesso pelo Programa Validador e Assinador disponibilizado pela RFB.

Gerado em 34/03/2025 14:58:33 por bella.ema@iob.com.br    Pág. 18 de 28

## 5.2 Ocorrências:

Permite a visualização dos resultados da auditoria, classificando por Categoria, ou seja, apresentando todas as ocorrências quanto ao erro e/ou advertência.

Segue abaixo exemplos dos passos para visualização dos resultados apontados em ocorrências:

### 1º Passo

Selecionar a categoria desejada visualizando todos os apontamentos referentes a ela e, para visualizar todos os apontamentos referentes ao documento, basta acessar o símbolo PDF, o mesmo trata-se da visualização da tela de Documentos.

UPLOAD - PROCESSAMENTO GERENCIADOR RELATÓRIOS - EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL

Razão Social: EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL    Escrituração: EFD ICMS/PIF (B)    Nome: Empresa Modelo\_EFD ICMS\_IP1.txt  
 CNPJ: 2222222000191    Processado: 29/04/2023 11:22    Período: 01/08/2022 a 31/08/2022  
 Inscrição Estadual: 100101102103    Tempo de Execução: 00:04:27    Usuário: Ferreira.Nelson.F@gmail.com  
 Estabelecimento: MATRIZ

Documentos    Ocorrências    Ocultar/Receber

EXPANDIR

- ALTA (146)
- ICMS CÓDIGO DE SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA (14)
- ICMS ALÍQUOTA (5)
- SUBSISTÊNCIA NA ALÍQUOTA DE ICMS - ENTRADA / REG. C179 (5)**
- ICMS VALORES (8)
- ICMS CÓDIGO DE SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA (16)
- IF ALÍQUOTA (38)
- IF VALORES (1)
- APURAÇÕES (4)
- ATIVO IMOBILIZADO / CIMP (57)
- DADOS APRESENTADOS EM REGISTROS INCORRETOS (2)
- ANÁLISES ADICIONAIS DA ESCRITURAÇÃO FISCAL (2)
- SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA (1)
- MÉDIA (11782)
- BANCA (38)

Descrição

Identificamos divergência na alíquota de ICMS praticada nas operações de entrada (REG. C179).  
 Obs: Poderá existir situações com alíquotas diferentes para a mesma classificação de NCM onde o respectivo produto tem condições específicas que pode ativar sua alíquota de ICMS, nestes casos é importante observar o campo de razão "CONDIÇÕES DO PRODUTO" da forma preventiva considerando como padrão a alíquota de maior percentual em situações amparadas por diversas alíquotas específicas o que não indica a necessidade de análise dos demais resultados expostos pelo relatório de "CONDIÇÕES DO PRODUTO".

CFOP	CST	NCM e EX	SP - ORIGEM	SP - DESTINO	ALÍQUOTA - INFORMADA	ALÍQUOTA - SUGERIDA	FUNDAMENTO LEGAL	FUNDO DE COMBATE A POBREZA - SUGERIDO	FUNDO
101	000	28590100	SP	SP	12,00%	10,00%		0,00%	
101	000	35090100	SP	SP	12,00%	10,00%		0,00%	
101	000	39090100	SP	SP	12,00%	10,00%		0,00%	
101	000	40210000	SP	SP	12,00%	10,00%		0,00%	
551	000	34243100	SP	SP	12,00%	10,00%		0,00%	

Filtro | Exportação

### 2º Passo

No exemplo abaixo foram apontadas duas inconsistências. Para visualizar os dados técnicos da linha basta acessar a mesma que estará destacado em vermelho.

**Detalhes**

---

1 / 28    75%    +    -

Detalhe de ocorrências de auditoria

Nome da Empresa: EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL    CNPJ: 22222222000191  
 Nome do Arquivo: ETD ICMS IPI\_Camário 2024.txt

**IOB Auditor**

Categoria: Documentos Fiscais de Entrada

LINHA TXT	OPERAÇÃO	PARTICIPANTE	MODELO	SITUAÇÃO	SÉRIE	DOCUMENTO	EMISSÃO	ENTRADA/SAÍDA
22772	E - ENTRADA	SAU13380237-0001	30 - Nota Fiscal Eletrônica - NF-e	80 - Documento emitido	000	336023	24/07/2024	01/17/2024

VALOR TOTAL DOCUMENTOS: 1000,00

**22772**

**ALTA**

\* ETD ICMS IPI 2008 - DIVERGÊNCIA NA ALÍQUOTA DE ICMS - ENTRADA / REG. C370  
 Identificamos divergência na alíquota de ICMS praticada nas operações de entrada (REG. C370).  
 Obs: Poderá existir situações com alíquotas diferentes para a mesma classificação de NCM onde o respectivo produto tem condições especiais que pode alterar sua alíquota de ICMS, neste caso é importante observar a campo de retorno "CONDIÇÕES DO PRODUTO". Da forma apresentada consideramos como padrão a alíquota de maior percentual em situações amparadas por decisões administrativas específicas e que não há a necessidade de análise dos demais resultados expressos pelo relatório de "CONDIÇÕES DO PRODUTO".  
 ATENÇÃO: O resultado das alíquotas apresentadas na presente validação não considera a modalidade de benefícios fiscais, referir-se ao âmbito de âmbito fechado e participantes aptos pelo Simples Nacional.

LINHA	OPERADOR	DESCRIÇÃO	QUANTIDADE	DOCUMENTO	DATA DE EMISSÃO	SEQUÊNCIA DO ITEM	CONDICÃO E DESCRIÇÃO DO ITEM	VALOR FISCAL	VALOR DE ICMS	VALOR DE IPI	VALOR DE PIS	VALOR DE COFINS	VALOR DE OUTROS	VALOR TOTAL
22772	1171	ENTRADA	SAU13380237-0001 - ACACIA AUTO FOCAL LTDA	318223	001	24/07/2024	001	1000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1000,00

ICMS: 0,00%    IPI: 0,00%    PIS: 0,00%    COFINS: 0,00%    OUTROS: 0,00%

**MEDIA**

\* ETD ICMS IPI 2008 - CÁLCULO DO VALOR DE ICMS  
 Refere o cálculo do ICMS, considerando os dados onde o valor calculado seja diferente de valor informado no arquivo XML.

LINHA	OPERADOR	DESCRIÇÃO	VALOR DE ICMS	VALOR DE IPI	VALOR DE PIS	VALOR DE COFINS	VALOR DE OUTROS	VALOR TOTAL
22772	1171	ENTRADA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VALOR DE ICMS: 0,00    VALOR DE IPI: 0,00

O IOB Auditor não realiza validações públicas. Seu foco é prover regras tributárias e contábeis para validação e certificação de conteúdo, bem como, fornecer relatórios gerenciais para amparar uma melhor tomada de decisão. É responsabilidade do concorrente somente submeter ao IOB Auditor arquivos validados com sucesso pelo Programa Validador e Auditorador disponibilizado para Web.

Gerado em 24/08/2025 15:08:12 por keila.cruz@iob.com.br    Pág. 1 de 28

### 3º Passo

#### Dados técnicos da linha TXT

**Detalhes**

---

18 / 28    75%    +    -

Detalhe de ocorrências de auditoria

Nome da Empresa: EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL    CNPJ: 22222222000191  
 Nome do Arquivo: ETD ICMS IPI\_Camário 2024.txt

**IOB Auditor**

Linha 22771

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
REG	NUM_ITEM	COD_ITEM	DESCR_COMPL	QTD	UNID	VL_ITEM	VL_DESC	IND_MOU	CTF_ITEM	CTOP	COD_MAR	VL_BC_ICMS	AUX_ICMS
1171	1	4000018	CUBO DE BOLA QUANTITATIVO (COM REGULAMENTO)	2,00000	UN	214,58	0,00	0	001	000	000	11,16	12,00

Linha 22772

15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
VL_KMS	VL_BC_ICMS_ST	AUX_ST	VL_KMS_ST	IND_APAR	CTF_ITEM	COD_ITEM	VL_BC_IP	AUX_IP	VL_IP	CTF_IP	VL_BC_PIS	AUX_PIS	QUANT_BC_PIS
20,72	0,00	0,00	0,00	0	00	00	21,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000

Linha 22773

29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
VL_IPS	CTF_COFIN	VL_BC_COFIN	AUX_COFIN	QUANT_BC_COFIN	AUX_COFIN	VL_COFIN	COD_ETR	VL_ABAT_IP	
8,00	00	188,41	00-0000	0,000	0,0000	30,15	11801001	0,00	

Linha 22774

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
REG	NUM_ITEM	COD_ITEM	DESCR_COMPL	QTD	UNID	VL_ITEM	VL_DESC	IND_MOU	CTF_ITEM	CTOP	COD_MAR	VL_BC_ICMS	AUX_ICMS
1171	2	4000018	CUBO DE BOLA QUANTITATIVO (COM REGULAMENTO)	0,00000	UN	0,00	0,00	0	001	000	000	0,00	0,00

Linha 22775

15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
VL_KMS	VL_BC_ICMS_ST	AUX_ST	VL_KMS_ST	IND_APAR	CTF_ITEM	COD_ITEM	VL_BC_IP	AUX_IP	VL_IP	CTF_IP	VL_BC_PIS	AUX_PIS	QUANT_BC_PIS
0,00	0,00	0,00	0,00	0	00	00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000

Linha 22776

29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
VL_IPS	CTF_COFIN	VL_BC_COFIN	AUX_COFIN	QUANT_BC_COFIN	AUX_COFIN	VL_COFIN	COD_ETR	VL_ABAT_IP	
0,00	00	0,00	00-0000	0,000	0,0000	0,00	11801001	0,00	

O IOB Auditor não realiza validações públicas. Seu foco é prover regras tributárias e contábeis para validação e certificação de conteúdo, bem como, fornecer relatórios gerenciais para amparar uma melhor tomada de decisão. É responsabilidade do concorrente somente submeter ao IOB Auditor arquivos validados com sucesso pelo Programa Validador e Auditorador disponibilizado para Web.

Gerado em 24/08/2025 15:08:12 por keila.cruz@iob.com.br    Pág. 18 de 28

### 5.3 Cruzamentos

Permite a visualização dos resultados das auditorias (relacionamentos), classificando por Categoria.

Obs.:

1º A tela é exclusiva para o módulo Cruzamento

2º É importante observar a mensagem da ocorrência e seus respectivos campos de retorno, para melhorar a análise e tomada de decisão quanto à correção de processos e ajustes necessários.

UPLOAD - PROCESSAMENTO GERENCIADOR RELATÓRIOS - EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL

Razão Social: EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL  
 CNPJ: 22222222000191  
 Inscrição Estadual: 100101102103  
 Estabelecimento: MATRIZ

Escrituração: CRUZAMENTOS  
 Processado: 28/12/2023 10:03  
 Tempo de Execução: 00:02:11

Nome: TESTE - EMPRESA MODELO.zip  
 Período: 01/01/2022 a 31/12/2022  
 Usuário: marilia.silva@ob.com.br

Arquivos de Cruzamento:

CNPJ Filial	IE Filial	Escrituração	Período	Nome do Arquivo
22.222.222/0001-91	0	EFD-CONTRIBUIÇÕES	01/12/2022 à 31/12/2022	EFD_CONTRIBUCOES_0318_122022.TXT01
22.222.222/0001-91	0	EFD-CONTRIBUIÇÕES	01/11/2022 à 30/11/2022	EFD_CONTRIBUCOES_0318_112022.TXT01

Cruzamentos Ocultar/Reexibir

EXPANDIR

- EFD PIS COFINS X EFD ICMS IPI (18)
- DOCUMENTOS DE SAÍDA (11)
- CF-E SAT - RECEITAS CONSOLIDADAS (11)**
- CADASTRO DE PARTICIPANTE (7)

Descrição

Identificamos divergências nos valores das receitas da Copom Fiscal Eletrônica SAT (CF-e) modelo 50, escrituradas nos Registros CBS do EFD ICMS IPI versus o Registro CS-10 do EFD Contribuições. <br> Verifique se os valores informados foram escriturados corretamente entre as escrituras.

Cruzamentos				
CNPJ	PERÍODO	RECEITA EFD ICMS IPI	RECEITA EFD CONTRIBUIÇÕES	DIFERENÇA
22.222.222/0001-91	01/2022	40.550,72	40.550,72	190,00
22.222.222/0001-91	02/2022	33.958,68	33.978,68	20,00
22.222.222/0001-91	03/2022	34.377,30	34.427,30	50,00
22.222.222/0001-91	04/2022	25.371,27	25.381,27	10,00
22.222.222/0001-91	06/2022	37.554,48	37.554,42	0,06

Filtro | Exportação

Ver 1 - 11 de 11

## 5.4 Ocultar/Reexibir

### Ocultar

#### 1º Passo

Localize a auditoria que deseja ocultar, presente na aba ocultar/reexibir. Após isso, retire o “Flag” conforme demonstrando abaixo:

UPLOAD - PROCESSAMENTO GERENCIADOR RELATÓRIOS -

Razão Social: EMPRESA MODELO LTDA - APRESENT COMERCIAL  
 CNPJ: 22222222000191  
 Inscrição Estadual: 100101102103  
 Estabelecimento: MATRIZ

Escrituração: EFD ICMS/IPI (B)  
 Processado: 28/04/2023 11:22  
 Tempo de Execução: 00:04:27

Documentos Ocorrências **Ocultar/Reexibir**

expandir

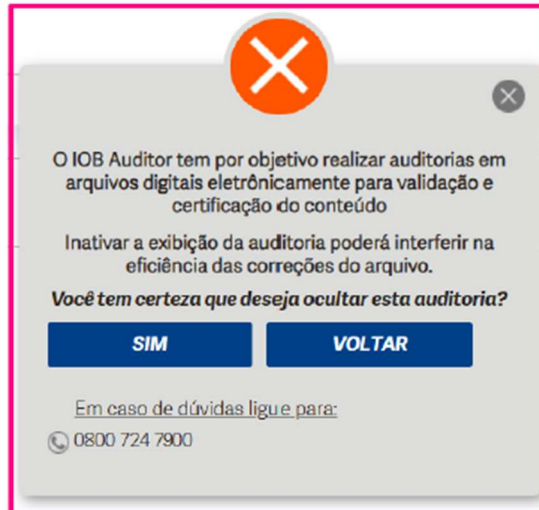
- ▼ CADASTRO DE PRODUTOS E SERVIÇOS (5008)
  - NCM VERSUS TIPI ←
  - CÓDIGO DE ITENS DIFERENTES COM A MESMA DESCRIÇÃO (14)
  - CÓDIGO GTIN INVÁLIDO (259)
  - DIVERGÊNCIA NA ALÍQUOTA DE ICMS - CADASTRO DO PRODUTO
  - PRODUTOS E SERVIÇOS CLASSIFICADOS COM TIPO DO ITEM CL
  - ▶ ICMS\_CÓDIGO DE SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA (14)
  - ▶ ICMS\_ALÍQUOTA (5)
  - ▶ ICMS\_VALORES (5)
  - ▶ IPI\_CÓDIGO DE SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA (15)
  - ▶ IPI\_ALÍQUOTA (38)
  - ▶ IPI\_VALORES (1)
  - ▶ APURAÇÕES (4)
  - ▶ ATIVO IMOBILIZADO / CIAP (72)
  - ▶ DADOS APRESENTADOS EM REGISTROS INCORRETOS (2)

Descrição

### Ocultar/Reexibir

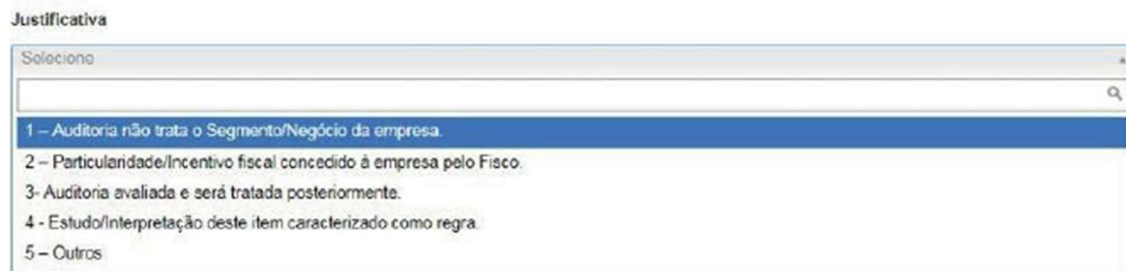
#### 2º Passo

Selecione a opção sim, caso queira prosseguir com o processo.



### 3º Passo

Selecione uma das opções de justificativas:



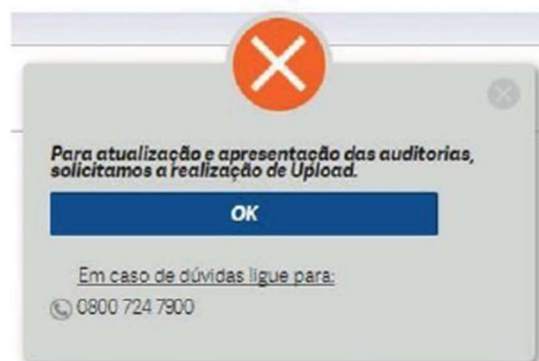
### 4º Passo

Clique em salvar:



### 5º Passo

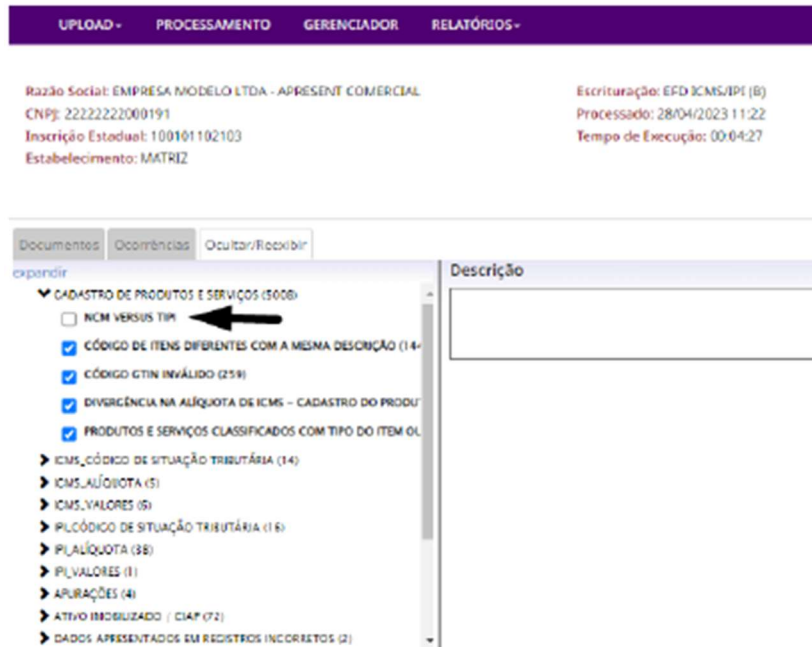
Realize o Upload do arquivo novamente para que a auditoria seja ocultada



## Reexibir:

### 1º Passo:

Localize a auditoria que deseja reexibir, presente na aba ocultar/reexibir. Depois disso, flag a auditoria para que ela seja reexibida.



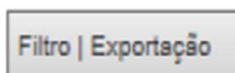
### 2º Passo:

Para que a auditoria seja reexibida na tela, realize o Upload novamente



## 6. Outras funcionalidades

### 6.1 Filtro/Exportação



Permite filtrar e exportar as inconsistências pelo auditor

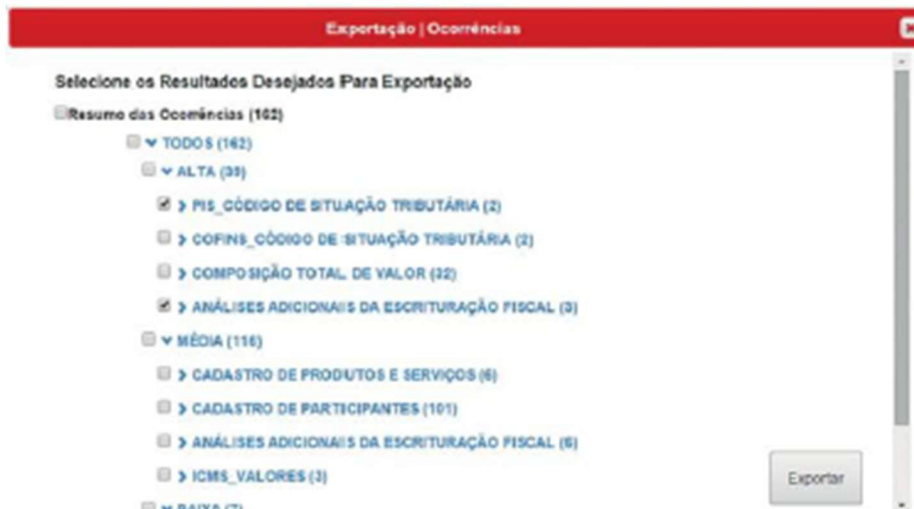
Obs.: 1º. Na tela de Documentos a exportação será em PDF. Recomendamos que utilize os filtros necessários devido a performance na geração.

Exemplo:



2º Na tela de Ocorrências a exportação será em Excel. Poderá exportar quais ocorrências sejam necessárias, pois gerará uma planilha para cada regra.

Exemplo:



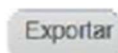
3º Na tela de cruzamentos terá a opção para exportação em PDF ou Excel.

Exemplo:



## 6.2 Exportar

Permite exportar as inconsistências apontadas no auditor, somente da ocorrência selecionada. Esta opção existe nas telas Documentos, Ocorrências e Cruzamentos.



## 6.3 Atualizar

Permite atualização dos dados informados, caso o processamento não tenha finalizado, ou seja, visualizará os resultados proporcionais ao tempo de processamento do arquivo.



## 6.4 Expandir

Permite a expansão para uma visualização completa de todos os resultados da auditoria.



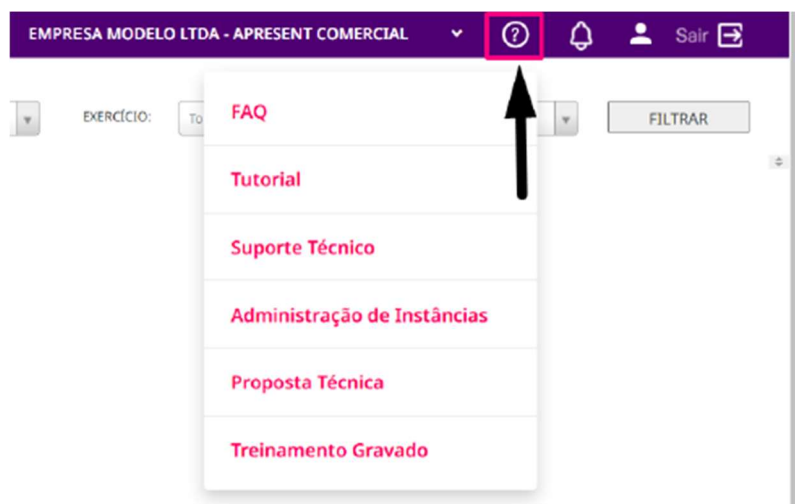
## 6.5 Fundamentos Legal

Ao acessar este link você será direcionado a devida fundamentação legal da auditoria.



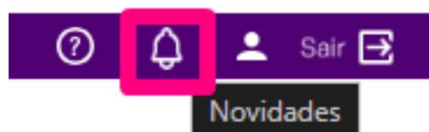
## 6.6 Ajuda

Nesta opção acesse o treinamento gravado sobre o IOB Auditor e Administração de Instâncias, dúvidas e perguntas frequentes sobre o IOB Auditor; visualize o passo a passo de como utilizar a ferramenta, realize a abertura de chamados, acesse a Administração de Instâncias de uma forma rápida, já logado e visualize a Proposta Técnica.



## 6.7 Novidades

Acesse as notícias, comunicados, novas funcionalidades e auditorias através dessa opção.



## 7 Particularidades

### efd ICMS/IPI – Documentos eletrônicos de emissão própria:

Devido a inexistência das informações de itens na escrituração dos documentos eletrônicos de emissão própria, é necessário inserir junto ao processo de upload do arquivo .txt da EFD ICMS/IPI, os arquivos XMLs de emissão própria dos modelos 55 – Nota Fiscal Eletrônica, 57 – Conhecimento de Transporte Eletrônico, 59 – CF-e-SAT, 65 – Nota Fiscal de Consumidor Eletrônica e 67 – CT-e OS, respeitando sua respectiva periodicidade. Assim, o IOB Auditor executará o processo de verificação completo, validando tais informações de itens. (Obs.): Não é necessário inserir em tal processo documentos "Cancelados ou Inutilizados", caso isso ocorra, tais informações serão desconsideradas.

### efd ICMS/IPI – Carta de Correção

Deverá incluir os arquivos referentes aos eventos de correção na nota fiscal eletrônica (CC-e) com o intuito de demonstrar e facilitar a análise das informações corrigidas junto aos respectivos evidenciados por meio de documentos fiscais pelo IOB Auditor.

### ECD – Tratativa para Plano de Contas Referencial, "Inexistência do Registro (I051)":

Deverá solicitar por meio de nosso suporte técnico a planilha “PCExPCR”, em que deverá relacionar as contas da empresa com o plano de contas referencial da Receita Federal do Brasil, somente quando não existir o Registro I051 no arquivo magnético.

**Obs.:** Após preenchimento da planilha, deverá incluí-la em pasta zipada (ZIP ou RAR) junto ao arquivo TXT para Upload.

#### **ECD – Tratativa para arquivos contábeis Livro Resumido:**

Deverá incluir em pasta zipada (ZIP) o arquivo com a escrituração resumida junto com os devidos auxiliares, de acordo com as seções 1.6 e 1.7 do Manual da ECD. Obs.: Para os casos em que a escrituração contábil é efetuada por meio do livro geral não é necessário atender a particularidade em questão.

#### **Cruzamentos – Tratativa para o Cruzamento “EFD ICMS/IPI x EFD Contribuições”**

Para o cruzamento da “EFD Contribuições x ICMS/IPI” devem ser mantidos os arquivos TXT além de todos os XMLs das Notas Fiscais Eletrônicas de Emissão Própria do Período, lembrando que os arquivos devem estar em pasta zipada (ZIP ou RAR).

#### **Cruzamento – EFD ICMS/IPI vs XMLs:**

Para que o presente cruzamento seja realizado de forma completa é necessário inserir junto ao arquivo .txt, no processo de upload/processamento os arquivos XMLs de emissão própria e emissão de terceiros dos modelos 55 – Nota Fiscal Eletrônica, 57 – Conhecimento de Transporte Eletrônico, 59 – CF-e-SAT, 65 – Nota Fiscal de Consumidor Eletrônica e 67 – CT-e OS, respeitando suas respectivas periodicidades.