

# Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 250238

Título da tarefa: TESTE Flow 1 - 1285 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 02/2026

Cliente: GBW SISTEMAS E SERVICOS LTDA

Data/Hora da geração: 28/04/2026, 14:30

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da análise

Foram recebidos um DRE de 28/02/2026 da GBW SISTEMAS E SERVICOS LTDA e balancetes de outras entidades/períodos, não relacionados ao cliente informado. Para a empresa do cliente, o DRE apresenta prejuízo de R\$ 110.800,62, com receita líquida negativa por conta da apresentação do valor de impostos sobre vendas como saldo negativo em linha de receita. Não foi recebido balancete da GBW para confronto. Assim, há evidência suficiente de inconsistência de apresentação no DRE, mas não há base documental suficiente para validar o fechamento contábil mensal do cliente.

## Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

Com a documentação recebida, não é possível aprovar o fechamento contábil mensal da GBW SISTEMAS E SERVICOS LTDA. Há evidência suficiente de problema de apresentação no DRE e, principalmente, ausência de balancete correspondente para validação. O encaminhamento tecnicamente mais prudente é parecer humano, pois a análise está limitada a evidência incompleta e documentos de terceiros não suportam conclusão sobre o cliente.

## Documentos identificados

### 1. GBW SISTEMAS E SERVICOS LTDA - DRE 28-02-2026

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Documento identificado como Demonstração do Resultado do Exercício da empresa cliente.

### 2. LAR BATISTA DE CRIANCAS - BALANCETE 11-2025

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Documento de entidade distinta do cliente, com CNPJ diverso.

### 3. RECANTO EVANGELICO VINDE MENINOS - BALANCETE 12-2025

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Documento de entidade distinta do cliente, com CNPJ diverso.

### 4. ALIANCA PRO EVANGELIZACAO DAS CRIANCAS - PERNAMBUCO - BALANCETE 08-2025

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Documento de entidade distinta do cliente, com CNPJ diverso.

## **Itens identificados**

### **1. Documento principal do cliente recebido apenas como DRE, sem balancete correspondente**

Severidade: S2

Impacto: Impede validação cruzada de saldos, composição patrimonial e reconciliação do resultado com a posição contábil mensal. Gera risco de retrabalho e conclusão incompleta do QA.

Evidencia: O único documento da GBW SISTEMAS E SERVICOS LTDA é a DRE de 28/02/2026. Os demais arquivos anexados são balancetes de outras entidades (LAR BATISTA DE CRIANCAS, RECANTO EVANGELICO VINDE MENINOS e ALIANCA PRO EVANGELIZACAO DAS CRIANCAS - PERNAMBUCO), com CNPJs distintos.

Recomendacao: Tratar o fluxo como inconclusivo para o cliente até que exista confronto entre DRE e balancete da mesma entidade e competência no conjunto documental analisado.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual): representação fidedigna e completude da informação contábil; NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis): necessidade de apresentação consistente e comparabilidade.

### **2. Apresentação da receita líquida com valor negativo no DRE**

Severidade: S2

Impacto: A linha 'Receita Líquida' foi apresentada como (20.032,36), refletindo dedução superior à receita bruta ou apresentação invertida dos valores. Isso distorce a leitura do desempenho e pode induzir interpretação incorreta do resultado operacional.

Evidencia: Na DRE: '(-) SIMPLES NACIONAL (20.032,36)' e em seguida 'RECEITA LÍQUIDA (20.032,36)'. Como não há valor positivo de receita bruta explicitado no trecho fornecido, a estrutura expõe receita líquida negativa no demonstrativo.

Recomendacao: Revisar a estrutura de apresentação para evidenciar receita bruta, deduções e receita líquida com sinais e subtotais coerentes, mantendo consistência entre colunas e grupos.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis): exigência de clareza, uniformidade e classificação adequada; CPC 47 (Receita de Contrato com Cliente), quanto à apresentação da receita e deduções quando aplicável, apenas no aspecto de evidenciação.

### **3. Inconsistência aparente na totalização da DRE por somatórios e colunas**

Severidade: S2

Impacto: O quadro mostra 'DESPESAS OPERACIONAIS (87.733,55)' e depois 'RESULTADO OPERACIONAL (110.800,62)', mas a relação entre receita líquida, despesas e resultado não está auditavelmente demonstrada no texto extraído. Isso dificulta rastreabilidade do cálculo e pode gerar retrabalho relevante.

Evidencia: A DRE apresenta linhas agregadas com valores em colunas 'Saldo', 'Soma' e 'Total', porém o OCR/texto recebido não permite reconstituir de forma segura a composição completa da base de cálculo do resultado operacional.

Recomendacao: Validar o mapa de composição do resultado no arquivo fonte e garantir que os totais sejam reconstituíveis a partir dos grupos e subtotais exibidos.

Base legal utilizada: NBC TG 26: necessidade de apresentação clara e compreensível; NBC TA 500 (Evidência de auditoria): suficiência e adequação da evidência.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. NBC TA 500 - Evidência de Auditoria

## **Observacao final**

Este parecer corresponde apenas a analise automatica inicial dos documentos e nao substitui a revisao tecnica humana final.