

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 260437

Titulo da tarefa: 1522 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 06/2026

Cliente: BAYER04 ACADEMY LTDA

Data/Hora da geracao: 08/09/2026, 11:56

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete mensal de 06/2026 apresenta coerência aritmética básica nas principais contas exibidas e demonstra resultado contábil positivo no período, porém há pontos de atenção relevantes para QA: forte concentração do passivo em adiantamentos de clientes, ausência de contas de ativo não circulante/inventários no trecho recebido e indícios de estrutura de apresentação incompleta (o PDF termina no meio da linha de despesas administrativas, sem fechamento integral do demonstrativo). Além disso, há saldo expressivo de caixa e bancos frente à operação e movimentação relevante em despesas de viagens, exigindo validação de suporte documental e competência. Pela evidência disponível, não é possível afirmar conformidade plena.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no texto extraído do PDF, há evidência suficiente para apontar risco de revisão manual, principalmente pela concentração do passivo em adiantamentos de clientes, pela materialidade das despesas de viagens e pela incompletude aparente do balancete exibido. Não foram identificadas inconsistências aritméticas evidentes entre os saldos mostrados, mas a evidência é insuficiente para aprovação automática. Recomenda-se parecer humano antes do desfecho final do QA.

Documentos identificados

1. BAYER04 ACADEMY LTDA - BALANCETE 06-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete mensal de 01/06/2026 a 30/06/2026. O texto extraído aparenta truncamento no final da segunda página.

Itens identificados

1. Balancete aparenta estar incompleto no trecho recebido

Severidade: S2

Impacto: A ausência do fechamento integral do demonstrativo limita a validação completa da estrutura, do resultado consolidado e da consistência entre grupos contábeis, elevando risco de retrabalho e revisão manual.

Evidencia: O documento fornecido encerra-se na linha 'SERVS. DE CONTABILIDADE' / 'DESPESAS COM PESSOAL' e não apresenta todas as contas finais do balancete nem fechamento total visível no texto extraído.

Recomendacao: Tratar o caso em parecer humano e validar o arquivo original para confirmar se o balancete está completo antes de aprovar o fechamento.

Base legal utilizada: NBC TG 00 (Estrutura Conceitual) e NBC TG 26/IAS 1 quanto à apresentação fidedigna e completa das informações contábeis; CPC 26 no que se refere à apresentação adequada e à completude das demonstrações.

2. Passivo concentrado em adiantamentos de clientes

Severidade: S2

Impacto: O passivo circulante está fortemente concentrado em adiantamento de clientes (R\$ 228.324,34), representando parcela muito relevante do passivo total, o que pode indicar obrigação de entrega futura, distorção de classificação ou necessidade de segregação por competência e natureza contratual.

Evidencia: Em 30/06/2026, o grupo 'Outras obrigações' soma R\$ 228.324,34 C, com 'ADIANTAMENTO DE CLIENTES' / 'ADIANTAMENTO DE CLIENTES' na mesma magnitude; o passivo total é R\$ 300.951,08 C e o passivo circulante R\$ 240.187,42 C.

Recomendacao: Validar a natureza dos adiantamentos, sua vinculação contratual e a correta reclassificação para receita somente quando houver prestação do serviço/transferência de controle.

Base legal utilizada: NBC TG 47 (Receita de Contrato com Cliente) e NBC TG 26/IAS 1 quanto à adequada classificação de passivos e apresentação por natureza e exigibilidade.

3. Saldo expressivo em caixa e bancos em relação ao perfil de contas

Severidade: S2

Impacto: A liquidez aparente é muito alta, com caixa e bancos somando R\$ 279.975,01 e representando quase integralmente o ativo circulante, o que pode refletir excesso de disponibilidade, ausência de aplicação financeira segregada, ou necessidade de validação do suporte dos saldos.

Evidencia: Disponível totaliza R\$ 279.975,01 D, sendo R\$ 48.351,10 em caixa e R\$ 231.623,91 em bancos conta movimento; o ativo total é R\$ 280.776,60 D, com clientes de apenas R\$ 801,59 D.

Recomendacao: Revisar extratos, conciliações bancárias e razão de caixa para confirmar existência, titularidade e razoabilidade dos saldos.

Base legal utilizada: NBC TG 26/IAS 1 e NBC TG 03 (Fluxos de Caixa) em relação à consistência dos saldos de disponibilidades e sua apresentação fidedigna.

4. Despesa de viagens elevada e sem detalhamento documental no balancete

Severidade: S2

Impacto: A conta de viagens e representações é materialmente relevante no mês, com R\$ 63.587,08 D acumulados em despesas com vendas, o que pode distorcer o resultado se a competência e o suporte não estiverem adequadamente comprovados.

Evidencia: Em despesas com vendas, 'DESPESAS COM VIAGENS E REPRESENTAÇÕES' soma R\$ 63.587,08 D, incluindo 'VIAGENS AÉREAS' de R\$ 63.275,30 D e 'HOSPEDAGEM' de R\$ 311,78 D.

Recomendacao: Validar competência, natureza operacional e documentação suporte dos gastos antes do fechamento definitivo.

Base legal utilizada: NBC TG 26/IAS 1 quanto à adequada mensuração e classificação de despesas; princípio da competência aplicado à evidenciação contábil.

5. Ausência de ativo não circulante e estoques no trecho exibido

Severidade: S1

Impacto: A estrutura apresentada mostra apenas ativo circulante, sem evidenciação de ativo não circulante ou estoques. Isso pode ser apenas consequência do recorte do documento, mas também pode indicar plano de contas simplificado ou omissão de grupos relevantes para análise patrimonial.

Evidencia: No texto extraído aparecem apenas 'ATIVO CIRCULANTE', 'DISPONÍVEL' e 'CLIENTES' no ativo; não há linhas visíveis de 'ATIVO NÃO CIRCULANTE' nem de estoques.

Recomendacao: Reconhecer como limitação de evidência do trecho recebido e não concluir sobre inexistência desses grupos sem o arquivo completo.

Base legal utilizada: NBC TG 26/IAS 1 e NBC TG 1000 quanto à apresentação segregada de ativos por liquidez e completude da estrutura patrimonial.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 00 (Estrutura Conceitual)
2. NBC TG 26 / IAS 1 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. NBC TG 47 - Receita de Contrato com Cliente
4. NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas
5. Princípio da competência e critérios de mensuração e classificação contábil

Observacao final

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