

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 267984

Título da tarefa: 1353 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - SOFTWARE - 01/2023

Cliente: INSTITUTO EDUC 360

Data/Hora da geracao: 17/08/2026, 10:37

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de janeiro/2023 apresenta estrutura contábil simplificada, com ativo circulante integralmente composto por caixa/bancos, passivo restrito ao patrimônio social/ajuste de exercícios anteriores e resultado mensal superavitário de R\$ 6.179,60. Não foram identificados saldos negativos, divergências aritméticas evidentes entre débitos/créditos das principais contas ou sinais diretos de balancete incompleto. Como ponto de atenção, a movimentação patrimonial está registrada por 'Ajuste de Exercícios Anteriores' no montante de R\$ 9.704,82, sem detalhamento adicional na peça analisada, o que limita a leitura da origem do saldo e pode demandar validação humana quanto à classificação e à competência. Também há presença de despesas relevantes de viagens/estadas e aluguel de máquinas/equipamentos em entidade sem fins lucrativos, porém o balancete isolado não permite concluir impropriedade. Assim, o desfecho técnico inicial é de parecer humano, por evidencia insuficiente para validar integralmente a natureza do ajuste patrimonial.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete mostra consistência aritmética básica e resultado positivo no período, porém a existência de ajuste de exercícios anteriores sem detalhamento suficiente impede conclusão plenamente automatizada sobre a correção da classificação patrimonial. Recomenda-se parecer humano para validação final do fechamento.

Documentos identificados

1. balancete_jan_2023_instituto_educ_360.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete mensal de janeiro/2023 com contas patrimoniais e de resultado, contendo saldos, débitos e créditos.

Itens identificados

1. Ajuste de exercícios anteriores relevante no patrimônio sem detalhamento da origem

Severidade: S2

Impacto: Reduz a rastreabilidade da movimentação do patrimônio social e impede validar se o reconhecimento foi adequado por competência e classificação contábil.

Evidencia: Conta 2154 'Ajuste de Exercícios Anteriores' com saldo credor de R\$ 9.704,82, compondo todo o passivo/patrimônio informado, sem notas explicativas ou abertura adicional no arquivo analisado.

Recomendacao: Validar a natureza do ajuste, sua origem e a adequada classificação contábil antes de concluir o fechamento.

Base legal utilizada: CPC 23 Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro; NBC TG Estrutura Conceitual; Lei 6.404/1976, art. 186 (por analogia de apresentação de ajustes em exercícios anteriores).

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 23 Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. Lei 6.404/1976, art. 186
4. Princípios contábeis de competência, essência sobre a forma e fidedignidade da informação contábil

Observacao final

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