

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272676

Título da tarefa: 0672 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 03/2026

Cliente: EFK - EDITORACAO DE TEXTOS LTDA

Data/Hora da geracao: 24/09/2026, 12:46

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de março/2026 apresenta estrutura contabilmente coerente em linhas gerais, com ativo e passivo/PL equilibrados no fechamento do período e resultado operacional positivo. Não foram identificadas inconsistências materiais de saldos negativos ou patrimônio incompatível. Contudo, há limitação de evidencia para validação completa do fechamento: o documento exibido é sintético, sem detalhamento de todas as contas, sem balanço/DRE formal e com ausência de contas típicas de liquidez/estoques/ANC, o que restringe a checagem de completude e classificações gerenciais. Há também atenção para a concentração do ativo em caixa e para obrigações tributárias e de pessoal ainda em aberto no passivo circulante.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete apresentado, o fechamento é plausível e não evidencia erro material grave de saldo ou patrimônio. Ainda assim, a insuficiência de detalhamento e a ausência de demonstrações complementares impedem aprovação automática. Recomenda-se parecer humano para validação final do fechamento e da completude contábil.

Documentos identificados

1. balancete_marco_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/03/2026 a 31/03/2026, com saldos sintéticos e detalhamento parcial de contas.

Itens identificados

1. Balancete sintético com baixa granularidade para validação integral

Severidade: S2

Impacto: A estrutura exibida permite leitura básica do fechamento, mas não traz todo o plano de contas nem detalhamento suficiente para validar completude, reclassificações, conciliações e eventuais contas transitórias.

Evidencia: Documento mostra poucas linhas analíticas e agrupamentos resumidos; não há demonstração completa das demais contas do razão/plano, apenas grupos selecionados.

Recomendacao: Tratar o fechamento como tecnicamente analisável em nível preliminar, mas com validação humana antes da liberação final do QA, especialmente para consistência de contas omitidas e conciliações.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual e NBC TG 26 (apresentação e utilidade da informação contábil), quanto à necessidade de representação fidedigna e classificação adequada; CPC 00 (R2).

2. Concentração relevante do ativo em disponibilidades

Severidade: S2

Impacto: O ativo circulante é composto integralmente por caixa/disponível no recorte apresentado, sem evidência de contas como clientes líquidos, estoques ou ativo não circulante. Isso pode indicar simplicidade operacional, mas também reduz a capacidade de testar a composição patrimonial e a materialidade das operações.

Evidencia: Ativo total de R\$ 294.538,71 integralmente alocado em Disponível/Caixa; clientes encerram zerados no período; não há linhas de estoque ou ativo não circulante no documento.

Recomendacao: Revisar se a estrutura refletida no balancete está completa e se a concentração em caixa é aderente à operação da empresa no mês.

Base legal utilizada: NBC TG 26 / CPC 26, no que se refere à apresentação adequada das contas e à classificação por grupos patrimoniais.

3. Passivo circulante com obrigações tributárias e de pessoal em aberto

Severidade: S2

Impacto: Existem saldos credores em tributos e obrigações com pessoal/pró-labore, o que é coerente operacionalmente, porém requer acompanhamento de prazo de recolhimento e competência para evitar atraso ou passivo fiscal/trabalhista.

Evidencia: SIMPLES NACIONAL A RECOLHER R\$ 768,00; PRÓ-LABORE A PAGAR R\$ 1.780,00; INSS A RECOLHER R\$ 220,00 no passivo circulante.

Recomendacao: Monitorar vencimentos e baixa subsequente desses passivos no período seguinte, com conferência das competências de março/2026.

Base legal utilizada: CTN e legislação tributária aplicável ao recolhimento de tributos; NBC TG 26/CPC 26 quanto à evidenciação de passivos circulantes.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. NBC TG 26 / CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípios de competência, fidedignidade e classificação patrimonial
4. CTN e obrigações tributárias correntes aplicáveis ao passivo circulante

Observacao final

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