

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272679

Título da tarefa: 0672 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 06/2026

Cliente: EFK - EDITORACAO DE TEXTOS LTDA

Data/Hora da geracao: 24/09/2026, 12:47

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de junho/2026 apresenta estrutura contábil coerente no recorte exibido, com ativo total de R\$ 314.554,71, passivo total de R\$ 270.812,71 e patrimônio líquido de R\$ 268.254,71. Há indício de inconsistência material na estrutura patrimonial, pois o total do passivo + PL (R\$ 539.067,42) não se reconcilia com o ativo total (R\$ 314.554,71), sugerindo possível apresentação parcial, classificação inadequada ou erro de consolidação do demonstrativo. Também há resultado do período positivo no balancete (receitas líquidas superiores às despesas), mas o reflexo no patrimônio líquido não está evidenciado de forma compatível no recorte. Pela evidência disponível, o documento não permite conclusão de conformidade plena sem ressalvas; o principal risco é de inconsistência patrimonial e de integridade do balancete.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete recebido, há evidência suficiente de inconsistência patrimonial relevante para impedir aprovação direta. O documento sugere necessidade de validação técnica do recorte apresentado, especialmente pela divergência entre ativo e passivo + PL. Portanto, o desfecho inicial mais prudente é reprovação para saneamento/revisão do balancete antes da continuidade do fechamento.

Documentos identificados

1. balancete_06_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; balancete mensal de 01/06/2026 a 30/06/2026.

Itens identificados

1. Divergência entre Ativo e Passivo + PL no balancete apresentado

Severidade: S2

Impacto: A apresentação não reconcilia a equação patrimonial no recorte exibido, comprometendo a confiabilidade do relatório gerencial e exigindo retrabalho de validação antes do fechamento.

Evidencia: Ativo total informado em 30/06/2026: R\$ 314.554,71. Passivo informado: R\$ 270.812,71 e PL informado: R\$ 268.254,71. Somados, Passivo + PL = R\$ 539.067,42, valor incompatível com o Ativo mostrado no mesmo balancete.

Recomendacao: Validar se o PDF está incompleto, se há duplicidade de saldos exibidos, ou se o passivo/PL inclui saldos acumulados de forma não segregada. Reprocessar o balancete para garantir

reconciliação patrimonial antes do QA final.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e princípios da consistência e da representação fidedigna das informações contábeis.

2. Dependência excessiva de caixa no ativo circulante

Severidade: S2

Impacto: A totalidade do ativo circulante exibido está concentrada em disponibilidades, sem outras rubricas circulantes relevantes no recorte, o que reduz a capacidade informacional do balancete para análise de liquidez e capital de giro.

Evidencia: Ativo circulante de R\$ 314.554,71 composto integralmente por Disponível/Caixa Geral de R\$ 314.554,71. Não há estoques, imobilizado ou ativo não circulante evidenciados no recorte.

Recomendacao: Revisar a estrutura do plano de contas e a exposição do balancete para assegurar segregação adequada das contas patrimoniais relevantes, caso existam na escrituração.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e boas práticas de evidenciação e classificação contábil.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. Princípio da entidade
4. Princípio da consistência
5. Princípio da representação fidedigna

Observacao final

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