

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 272680

Titulo da tarefa: 0672 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 07/2026

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 31/07/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais e permite apuração parcial de indicadores. Há lucro contábil do mês, caixa elevado frente às obrigações de curto prazo e patrimônio líquido positivo. Entretanto, o documento está incompleto para análise integral de solvência e desempenho, pois não evidencia contas de estoques, imobilizado, receitas e despesas fora das linhas resumidas, nem apresenta balancete por saldos de débito/crédito fechado em um demonstrativo completo. O ponto mais sensível é a presença de saldos de resultado acumulados e PL muito superiores ao passivo circulante, sem outras contas de ativo além de caixa e clientes zerados, o que sugere necessidade de validação humana da consistência estrutural e da classificação das contas de resultado.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete recebido, não foram identificadas inconsistências graves que exijam reprovação automática, mas a evidência é insuficiente para aprovação plena. O documento é útil para leitura preliminar, porém carece de detalhamento e de demonstrações complementares internas ao próprio PDF para suportar validação integral. Assim, o desfecho mais técnico é parecer humano, com validação manual da estrutura de contas e da apuração do resultado.

Documentos identificados

1. balancete_pagina_1.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de julho/2026 com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais.

Itens identificados

1. Balancete com estrutura incompleta para leitura plena de liquidez e posição patrimonial

Severidade: S2

Impacto: Limita a apuração completa de índices de liquidez, composição patrimonial e análises de consistência entre ativo, passivo e resultado.

Evidencia: O arquivo apresenta apenas contas resumidas de ativo circulante, passivo circulante, PL, receitas e despesas. Não há evidência de contas como estoques, ativo não circulante, passivo não circulante ou detalhamento suficiente do resultado além de linhas sintéticas.

Recomendacao: Tratar o documento com cautela e validar manualmente se a ausência de contas

decorre de fato contábil ou apenas de recorte do PDF.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; prática de evidenciação suficiente e representação fidedigna das informações contábeis.

2. Resultado do período positivo, porém com baixa evidência de detalhamento analítico

Severidade: S2

Impacto: A leitura do desempenho fica limitada, pois há lucro líquido mensal apurado, mas sem demonstração detalhada de composição operacional e sem confronto com competências de período mais amplo.

Evidencia: Receita bruta de R\$ 68.600,00, deduções de R\$ 4.116,00, despesas operacionais de R\$ 14.000,00 e resultado acumulado em contas de lucros/prejuízos acumulados de R\$ 258.254,71 C. O mês indica resultado positivo, mas o PDF não traz DRE formal completa.

Recomendacao: Validar a DRE de apoio e a correspondência entre saldos de resultado e encerramento contábil do mês.

Base legal utilizada: NBC TG 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); princípio da competência.

3. Concentração elevada do ativo em caixa

Severidade: S1

Impacto: Indica baixa diversificação do ativo e pode sinalizar necessidade de revisão da natureza operacional das entradas e saídas, embora não constitua inconformidade isolada.

Evidencia: O caixa representa praticamente a totalidade do ativo circulante, com saldo atual de R\$ 321.296,71 D, enquanto clientes estão zerados no saldo atual.

Recomendacao: Acompanhar a composição do caixa e conciliar com extratos e eventos subsequentes.

Base legal utilizada: NBC TG 26; prudência e apresentação adequada das contas do ativo.

Referencias tecnicas gerais

1. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. Princípio da Competência
4. Prudência e representação fidedigna das informações contábeis

Observacao final

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