

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 275984

Título da tarefa: 1393 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 08/2026

Cliente: LMP APOIO ADMINISTRATIVO LTDA

Data/Hora da geracao: 30/09/2026, 15:25

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de agosto/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 121.969,03, passivo total de R\$ 75.208,47 e patrimônio líquido de R\$ 59.312,60. Há resultado operacional e patrimonial implícito positivo, porém o conjunto de demonstrações exibido é parcial: não há balanço formal, nem evidencia completa de ativos além de disponível e clientes zerados, nem abertura de demais despesas/receitas fora das linhas sintéticas. Foi identificado ponto de atenção relevante na composição do ativo: caixa representa praticamente 100% do ativo circulante e do ativo total, o que eleva risco de classificação, conciliação e liquidez operacional, ainda que não configure erro material por si só. Também há divergência entre o resultado do mês apurado pelo balancete e o saldo acumulado de lucros, sem que o documento permita concluir com segurança a origem dessa diferença. Diante da evidência limitada, a recomendação é parecer_humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete possui elementos suficientes para leitura preliminar, mas não para aprovação automática. A estrutura patrimonial e de resultado é parcialmente coerente, porém a concentração do ativo em caixa, a ausência de estrutura patrimonial completa e a impossibilidade de reconciliar integralmente o resultado com o patrimônio líquido justificam parecer humano. Não foram identificados, apenas com base neste documento, saldos negativos ou evidência direta de erro tributário material. O documento deve seguir para revisão técnica antes do aceite do fechamento.

Documentos identificados

1. BALANCETE_08-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de agosto/2026 da LMP APOIO ADMINISTRATIVO LTDA, com saldos e movimentação analítica e sintética.

Itens identificados

1. Concentração integral do ativo em caixa/disponível

Severidade: S2

Impacto: Eleva risco de liquidez concentrada, necessidade de conciliação bancária e possível classificação inadequada de disponibilidades, com potencial retrabalho de fechamento.

Evidencia: No balancete, o Ativo Total é R\$ 121.969,03 e o grupo Disponível/Caixa também é R\$ 121.969,03, enquanto Clientes está zerado. Não há outros grupos de ativo evidenciados.

Recomendacao: Revisar conciliações de caixa/bancos e validar se todo o saldo classificado como disponível está suportado por extratos e controles internos.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) - características qualitativas de representação fidedigna e verificabilidade; boas práticas de classificação e evidenciação contábil.

2. Estrutura de ativos incompleta no balancete apresentado

Severidade: S2

Impacto: Limita a análise de composição patrimonial e impede validar se há outras contas relevantes de ativo não apresentadas no recorte documental.

Evidencia: O documento exhibe apenas Disponível/Caixa e Clientes dentro do Ativo Circulante; não há demonstração de Ativo Não Circulante, estoques ou demais subgrupos patrimoniais.

Recomendacao: Registrar no fluxo de QA que a análise é parcial e que a leitura do balancete não evidencia a totalidade da estrutura do ativo.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) - apresentação das demonstrações contábeis e segregação adequada das contas.

3. Possível divergência entre resultado do período e lucros acumulados

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar ausência de apropriação do resultado no patrimônio líquido, erro de encerramento ou existência de lançamentos diretos no PL, exigindo revisão manual.

Evidencia: O balancete mostra Receitas Líquidas/saldo de receitas de R\$ 112.019,84, despesas de R\$ 65.259,28 e saldo acumulado em Lucros Acumulados de R\$ 57.312,60, sem detalhamento de abertura/fechamento que permita reconciliar com segurança o resultado do mês.

Recomendacao: Reconciliar a movimentação de encerramento do resultado com a conta de lucros/prejuízos acumulados e verificar se houve distribuição, ajuste ou lançamento direto no PL.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1); CPC 00 (R2) - apresentação e consistência da informação contábil.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Boas práticas de conciliação e consistência de balancete mensal

Observacao final

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