

# Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276018

Título da tarefa: 1557 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 05/2026

Cliente: VIV CONSULTORIA E ASSESSORIA TECNICA EM GESTAO EMPRESARIAL LTDA

Data/Hora da geracao: 30/09/2026, 15:49

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

## Resumo da analise

O balancete de maio/2026 apresenta coerência aritmética básica entre saldos, débitos e créditos nas contas exibidas, porém o demonstrativo está incompleto para uma validação contábil plena: não há evidenciação de despesas operacionais, custos, contas a pagar detalhadas, ativo não circulante ou total de passivos compatível com a movimentação informada. Observa-se resultado operacional implicitamente positivo no período, mas a presença de saldo de caixa elevado frente à ausência de demais grupos patrimoniais detalhados limita a conclusão. Há ainda conta de imposto a recolher (Simples Nacional) com saldo coerente no passivo circulante e dedução tributária registrada na DRE resumida, sem inconsistência material evidente no recorte exibido.

## Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer\_humano

Severidade global: S2

No recorte disponibilizado, não foram identificadas inconsistências aritméticas diretas entre saldos, débitos e créditos das contas exibidas. Contudo, a evidenciação é insuficiente para aprovação plena do fechamento, pois o balancete aparenta estar parcial e não permite confirmar a integralidade do patrimônio, das despesas e do resultado do mês. Recomendação de parecer humano.

## Documentos identificados

### 1. balancete\_maio\_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/05/2026 a 31/05/2026; página única com saldos sintéticos e analíticos parciais.

## Itens identificados

### 1. Balancete incompleto para validação integral do fechamento

Severidade: S2

Impacto: A ausência de grupos relevantes do plano de contas no recorte exibido impede confirmar a integridade patrimonial e a composição completa do resultado do mês, gerando risco de retrabalho e validação parcial.

Evidencia: O documento exhibe apenas ativo circulante/disponível, clientes, passivo circulante tributário, capital social e receitas/deduções; não há evidência de despesas operacionais, custos, ativo não circulante ou detalhamento completo do passivo.

Recomendacao: Tratar a análise como parcial e manter revisão humana do fechamento antes de aprovar, com foco na completude do balancete e na conciliação dos grupos não exibidos.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; Lei 6.404/1976, art. 176 (necessidade de demonstrações que reflitam a posição patrimonial e o resultado); princípios de fidedignidade e completude da informação contábil.

## **2. Estrutura patrimonial apresentada de forma limitada no período**

Severidade: S2

Impacto: A estrutura mostrada concentra-se em caixa e contas de receita, sem evidenciar outras classes usualmente esperadas para análise de saúde financeira, o que reduz a confiabilidade do diagnóstico gerencial.

Evidencia: Ativo total de R\$ 125.725,00 é composto integralmente por ativo circulante/caixa no recorte apresentado; passivo total de R\$ 7.425,00 e patrimônio líquido de R\$ 2.000,00 aparecem sem detalhamento adicional de outras contas patrimoniais.

Recomendacao: Submeter o balancete a revisão humana para verificar se a estrutura foi exportada de forma parcial ou se realmente não há outras contas movimentadas no período.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual; boas práticas de evidenciação contábil e consistência de apresentação dos saldos.

## **3. Resultado do período não demonstrado de forma completa**

Severidade: S2

Impacto: Embora haja receita bruta e dedução tributária, a ausência de despesas e custos impede apurar o resultado líquido integral do mês com segurança apenas a partir do recorte exibido.

Evidencia: Receita bruta acumulada/saldo atual de R\$ 140.000,00 C e deduções de R\$ 21.700,00 D são exibidas, mas não há linhas de custos, despesas operacionais ou resultado final no documento apresentado.

Recomendacao: Revisar o demonstrativo completo do período para confirmar lucro/prejuízo e sua classificação contábil antes do encerramento do QA.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 187 (estrutura da demonstração do resultado); NBC TG Estrutura Conceitual.

## **Referencias tecnicas gerais**

1. Lei 6.404/1976, arts. 176 e 187
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. Boas práticas de conciliação e consistência de balancete

## **Observacao final**

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