

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276083

Titulo da tarefa: 1410- FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 01/2026

Cliente: SKVD CONSULTORIA E PLANEJAMENTO CORPORATE LTDA

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

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 01/2026 apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com Ativo igual ao Passivo + PL no saldo final (R\$ 349.753,03), e reconhecimento de receita de serviços no período de R\$ 20.807,60, com deduções de Simples Nacional de R\$ 830,23. Não foram observadas divergências matemáticas nos totais apresentados. Contudo, há limitação relevante de escopo informacional: o documento recebido é um balancete sintético, sem detalhamento de contas de resultado completas, sem passivo não circulante e sem evidência de estoques ou ativo não circulante. Também chama atenção a concentração integral do ativo em caixa e a ausência de movimentação em clientes ao final do período, o que exige validação humana caso o fluxo operacional esperado seja maior do que o evidenciado. Na amostra analisada, a conclusão técnica inicial é de aprovação com ressalvas de evidência, pois não há inconsistência material demonstrada no arquivo, mas a completude limitada impede validação plena de todos os riscos.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Não foram identificadas inconsistências matemáticas relevantes no balancete apresentado. O ativo total fecha com o passivo + patrimônio líquido, e o resultado do período é coerente com a apuração resumida exibida. Entretanto, a evidência é parcial e sintética, com limitação de detalhamento para validação completa da estrutura patrimonial e fiscal. Assim, o encaminhamento mais prudente é parecer humano, para validação de contexto operacional e suficiência do balancete antes de um aceite final.

Documentos identificados

1. BALANCETE 01-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete sintético do período 01/01/2026 a 31/01/2026.

Itens identificados

1. Concentração integral do ativo em caixa

Severidade: S2

Impacto: A estrutura patrimonial fica concentrada em conta de disponibilidade, o que pode indicar baixa diversificação de ativos ou necessidade de validação do fluxo operacional e da política de caixa.

Evidencia: O Ativo total de R\$ 349.753,03 está integralmente alocado em 'CAIXA GERAL' /

'DISPONÍVEL', sem saldo em estoques, imobilizado, intangível ou outras contas do ativo circulante e não circulante no balancete exibido.

Recomendacao: Validar se a concentração em caixa é compatível com a operação e com o estágio de fechamento; revisar se existem outras contas patrimoniais não exibidas neste balancete sintético.

Base legal utilizada: CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual; CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis.

2. Balancete com escopo informacional limitado

Severidade: S2

Impacto: A ausência de detalhamento de outras classes de contas reduz a confiabilidade da leitura de risco e impede validação integral de liquidez, composição patrimonial e resultado.

Evidencia: O arquivo contém apenas poucas linhas agregadas de ativo, passivo, patrimônio líquido e resultado, sem demonstrar todas as contas/razões esperadas para uma revisão mais completa.

Recomendacao: Tratar a análise como preliminar e considerar a limitação do documento na decisão de QA.

Base legal utilizada: CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis; Princípios gerais de evidenciação e consistência contábil.

3. Tributo sobre serviços reconhecido no período sem detalhamento complementar

Severidade: S2

Impacto: Há dedução de receita por Simples Nacional de R\$ 830,23, mas o balancete não evidencia a memória de cálculo nem segregação tributária suficiente para validar a competência e a classificação.

Evidencia: Em '(-) SIMPLES NACIONAL' consta saldo de R\$ 830,23D, registrado no período, enquanto a receita de serviços foi de R\$ 20.807,60C.

Recomendacao: Confirmar a aderência da dedução tributária ao regime e à competência do mês, observando a consistência entre receita bruta e deduções.

Base legal utilizada: Lei Complementar 123/2006; CPC 26 (R1) competência e apresentação.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (R2) Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 (R1) Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Lei Complementar 123/2006 (Simples Nacional)

Observacao final

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