

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276335

Titulo da tarefa: 1410- FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 06/2026

Cliente: SKVD CONSULTORIA E PLANEJAMENTO CORPORATE LTDA

Data/Hora da geracao: 30/09/2026, 15:27

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de junho/2026 evidencia estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 406.924,00, passivo total de R\$ 331.056,56 e patrimônio líquido de R\$ 328.945,43. Não foram identificados saldos negativos ou incoerências materiais entre grupos principais. Há, porém, pontos de atenção relevantes: (i) o documento apresenta passivo total superior ao somatório exibido de passivo circulante e patrimônio líquido, o que indica possível inconsistência de estrutura/classificação na saída do balancete; (ii) a conta de clientes/duplicatas a receber permanece zerada, enquanto há receita bruta de serviços no período, o que pode ser compatível com recebimento à vista, mas não permite concluir sem evidência adicional; (iii) a linha de custos e despesas operacionais aparece com saldo credor de R\$ 60,48, comportamento atípico para conta de resultado de natureza despesa, demandando validação. Diante disso, o desfecho mais prudente é parecer humano.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete recebido, não foi possível concluir aprovação sem ressalvas. O documento apresenta coerência geral de saldo e patrimônio líquido, porém há sinais de inconsistência de estrutura e uma conta de despesa com saldo credor, o que exige validação humana antes do fechamento do QA.

Documentos identificados

1. balancete_06_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

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

Itens identificados

1. Conta de despesa operacional com saldo credor

Severidade: S2

Impacto: Despesas operacionais com natureza credora podem distorcer a apuração do resultado e indicar reclassificação, estorno ou mapeamento incorreto de contas.

Evidencia: A linha 'CONTAS DE RESULTADOS - CUSTOS E DESPESAS' / 'DESPESAS OPERACIONAIS' / 'DESPESAS ADMINISTRATIVAS' / 'SERVICOS TOMADOS DE PJ' / 'SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS' apresenta saldo atual de 60,48C, quando contas de despesa usualmente apresentam saldo devedor.

Recomendacao: Validar a origem do saldo credor, verificar se houve estorno/reversão de despesa ou

classificação incorreta no plano de contas, e confirmar o reflexo na DRE mensal.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis): apresentação fidedigna e classificação adequada das contas de resultado; ITG 2000 (escrituração contábil): consistência e integridade dos registros.

2. Estrutura sintética do passivo inconsistente na apresentação do balancete

Severidade: S2

Impacto: A soma exibida de passivo circulante e patrimônio líquido não fecha com o total do passivo apresentado na própria peça, o que reduz a confiabilidade da leitura gerencial e pode indicar erro de extração, agrupamento ou consolidação.

Evidencia: O documento mostra Passivo total de 331.056,56C, enquanto Passivo Circulante é 2.111,13C e Patrimônio Líquido é 328.945,43C; a soma desses dois grupos é 331.056,56C, mas o passivo total também deveria refletir essa composição de forma explícita e consistente na estrutura do balancete. A apresentação do documento não evidencia passivo não circulante, mas o total do passivo é superior ao passivo circulante.

Recomendacao: Revisar a lógica de agrupamento/totalização do balancete e confirmar se o total do passivo foi impresso corretamente, bem como se inexitem contas não exibidas na hierarquia.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis): consistência de apresentação e agregação adequada dos grupos contábeis; prática contábil de conciliação entre totais e subtotais.

3. Clientes/duplicatas a receber zerados apesar de receita de serviços no período

Severidade: S2

Impacto: A ausência de saldo em contas a receber, em um mês com receita bruta de serviços, pode ser compatível com recebimento imediato, porém também pode refletir classificação incompleta da competência ou ausência de segregação de valores a faturar.

Evidencia: A conta 'CLIENTES' / 'DUPLICATAS A RECEBER' está em saldo atual de 0,00, enquanto a receita de prestação de serviços no período foi de 79.798,30C e a receita bruta de vendas e serviços foi 79.798,30C.

Recomendacao: Verificar se as vendas foram integralmente recebidas à vista ou se há faturamento sem reconhecimento em contas a receber; confirmar a aderência do regime de competência.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual): regime de competência e representação fidedigna; CPC 26: evidenciação coerente entre demonstrações.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. ITG 2000 (Escrituração Contábil)
4. Princípio da competência e consistência contábil

Observacao final

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