

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276352

Titulo da tarefa: 1410- FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 07/2026

Cliente: SKVD CONSULTORIA E PLANEJAMENTO CORPORATE LTDA

Data/Hora da geracao: 05/10/2026, 11:35

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 31/07/2026 apresenta estrutura básica consistente e, em termos formais, permite leitura dos grupos principais do ativo, passivo, patrimônio líquido e resultado. Foi identificado, contudo, um ponto de atenção relevante: o Patrimônio Líquido (R\$ 328.945,43 credor) e o total do passivo informado (R\$ 330.526,61 credor) não fecham com o total do ativo (R\$ 424.464,30 devedor), resultando em diferença aparente de R\$ 93.937,69 entre ativo e passivo+PL com base apenas nas linhas exibidas. Além disso, há sinal de classificação atípica em "Contas de Resultados - Custos e Despesas", que aparece credora (R\$ 60,48), e o resultado do período aparenta ser fortemente afetado por receita líquida positiva sem contas de custo/despesa de relevância material demonstradas. Diante da evidência disponível, o documento exige validação humana antes de aprovação final.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete recebido, há evidência suficiente de inconsistência patrimonial/apresentacional para impedir aprovação automática. O arquivo mostra estrutura contábil legível e contas principais identificáveis, porém a aparente falta de fechamento entre ativo e passivo+PL, somada à classificação atípica de despesas com saldo credor, recomenda encaminhamento para parecer humano. Não foi possível afirmar conformidade integral com segurança.

Documentos identificados

1. PARSED TEXT FOR PAGE: 1 / 1

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de julho/2026 da empresa SKVD CONSULTORIA E PLANEJAMENTO CORPORATE LTDA, com saldos por conta, ativo, passivo, PL e contas de resultado.

Itens identificados

1. Demonstração aparente fora de equilíbrio entre Ativo e Passivo+PL

Severidade: S2

Impacto: A leitura do balancete mostra Ativo de R\$ 424.464,30 e Passivo total de R\$ 330.526,61, com PL de R\$ 328.945,43; pela evidência exibida, não há igualdade entre ativo e a soma passivo + PL, o que indica inconsistência de classificação/fechamento ou recorte incompleto das contas.

Evidencia: Linha 1 ATIVO com saldo atual de R\$ 424.464,30D; linha 149 PASSIVO com saldo atual de R\$ 330.526,61C; linha 242 PATRIMÔNIO LÍQUIDO com saldo atual de R\$ 328.945,43C. Pela evidência fornecida, o passivo + PL soma R\$ 659.472,04, enquanto o ativo soma R\$ 424.464,30.

Recomendacao: Realizar revisão do balancete e do mapeamento das contas para confirmar se a extração está completa e se há contas patrimoniais faltantes, reclassificações pendentes ou apresentação incorreta dos saldos.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) necessidade de representação fidedigna e equilíbrio patrimonial; princípios gerais de escrituração e evidenciação contábil aplicáveis ao balanço e balancete.

2. Conta de resultado classificada com saldo credor em grupo de custos/despesas

Severidade: S2

Impacto: A linha 'CONTAS DE RESULTADO - CUSTOS E DESPESAS' apresenta saldo atual credor de R\$ 60,48, assim como 'DESPESAS OPERACIONAIS' e 'DESPESAS ADMINISTRATIVAS', o que é atípico para contas de natureza de despesa e pode distorcer o resultado do período.

Evidencia: Linha 269 'CONTAS DE RESULTADO - CUSTOS E DESPESAS' saldo atual R\$ 60,48C; linha 295 'DESPESAS OPERACIONAIS' R\$ 60,48C; linha 329 'DESPESAS ADMINISTRATIVAS' R\$ 60,48C; linha 362 'SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS' R\$ 60,48C.

Recomendacao: Validar a natureza contábil dessas contas e confirmar se houve estorno/classificação invertida. Se for receita/rédito, reclassificar adequadamente para preservar a leitura gerencial e fiscal.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) classificação e apresentação adequada de receitas e despesas; PCG/rotinas de escrituração que exigem natureza contábil coerente.

3. Resultado do período com forte concentração em receita e baixa materialidade de despesas demonstradas

Severidade: S2

Impacto: O balancete evidencia receita bruta de R\$ 98.619,50, deduções de R\$ 4.742,29 e ausência de custos/despesas relevantes na estrutura demonstrada, o que produz lucro contábil elevado no período sem contrapartida operacional claramente suportada nas linhas exibidas. Isso pode ser apenas reflexo de balancete sintético, mas requer validação.

Evidencia: Receita bruta de R\$ 98.619,50C; deduções de R\$ 4.742,29D; sem custos materialmente demonstrados; grupo de despesas exibido com saldo credor de R\$ 60,48.

Recomendacao: Revisar se todas as contas de custo e despesa do mês foram carregadas no balancete e se a competência de julho/2026 está integralmente apropriada.

Base legal utilizada: CPC 00 e CPC 26 competência e apresentação fidedigna do desempenho econômico; prudência na mensuração do resultado.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. Princípios de competência e da representação fidedigna na escrituração contábil
4. Boas práticas de revisão de balancete e reconciliação patrimonial

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a análise automática inicial dos documentos e não substitui a revisão técnica humana final.