

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276530

Titulo da tarefa: 1459- FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 02/2026

Cliente: WAGNER LIMA AMARAL

Data/Hora da geracao: 30/09/2026, 15:32

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete de 28/02/2026 apresenta inconsistência patrimonial relevante: o Ativo totaliza R\$ 229,32 credor, enquanto o Passivo totaliza R\$ 2.241,64 credor e o Patrimônio Líquido permanece em R\$ 1.000,00 credor. A equação contábil não se demonstra fechada com os saldos exibidos, indicando provável erro de classificação, compensação ou integridade do balancete. Além disso, há estrutura de contas com sinal invertido no grupo de Ativo (saldo credor em caixa e ativo circulante), o que demanda validação técnica antes do uso gerencial ou fiscal. Como a evidência é suficiente para apontar inconsistência material, a recomendação inicial é de reprovação para ajuste.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S2

O balancete contém evidências objetivas de inconsistência patrimonial e de estrutura de contas insuficiente para validação segura do fechamento. O principal ponto de atenção é o saldo credor em Ativo/Caixa e a ausência de fechamento patrimonial demonstrado de forma coerente. Assim, o documento não deve ser aprovado nesta etapa e requer revisão técnica antes de prosseguir no fluxo de QA.

Documentos identificados

1. balancete_fev_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado; contém balancete de fevereiro/2026 com contas patrimoniais e de resultado.

Itens identificados

1. Ativo com saldo credor em Caixa/Ativo Circulante

Severidade: S2

Impacto: O grupo de Ativo apresenta saldo atual credor em R\$ 229,32, com Caixa Geral e Disponível também credores. Isso é atípico para contas do ativo e pode indicar erro de lançamento, classificação ou compensação indevida, distorcendo a posição patrimonial.

Evidencia: Ativo: saldo anterior R\$ 1.000,00D; débito R\$ 36.136,20; crédito R\$ 37.365,52; saldo atual R\$ 229,32C. Caixa Geral: saldo atual R\$ 229,32C. Disponível: saldo atual R\$ 229,32C.

Recomendacao: Revisar os lançamentos que compõem o caixa e o ativo circulante, verificando estornos, duplicidades e a natureza dos lançamentos que levaram ao saldo credor no ativo.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual), quanto à representação fidedigna e neutralidade

das demonstrações; Lei 6.404/1976, arts. 178 e 179, quanto à adequada classificação das contas patrimoniais.

2. Inconsistência patrimonial entre Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido

Severidade: S2

Impacto: Os saldos exibidos não demonstram fechamento patrimonial coerente para a data-base, elevando o risco de distorção das demonstrações e de retrabalho no fechamento.

Evidencia: Ativo: R\$ 229,32C; Passivo Circulante: R\$ 1.241,64C; Patrimônio Líquido: R\$ 1.000,00C. O balancete apresenta saldo total credor no Passivo e PL superior ao Ativo, sem evidência suficiente de amarração entre grupos para a posição final.

Recomendacao: Validar a integridade do balancete e a composição dos saldos finais, conferindo se há contas omitidas, contas de resultado não encerradas ou classificações indevidas.

Base legal utilizada: CPC 26, quanto à apresentação adequada e consistência das demonstrações contábeis; Lei 6.404/1976, arts. 176 e 178, quanto à estrutura e apresentação patrimonial.

3. Estrutura de contas sintética e com baixa evidenciação de grupos relevantes

Severidade: S1

Impacto: O balancete apresenta apenas contas muito sintéticas, sem evidência de estoques, imobilizado, fornecedores, contas a pagar detalhadas ou despesas operacionais. Isso reduz a auditabilidade e limita a análise gerencial.

Evidencia: Não há contas de Estoque, Ativo Não Circulante, Fornecedores, Empréstimos ou despesas detalhadas no documento exibido.

Recomendacao: Expandir a estrutura analítica do balancete ou complementar com razão/maior para suportar a análise de fechamento e conciliação.

Base legal utilizada: CPC 26, quanto à necessidade de informação útil e compreensível; boas práticas contábeis de detalhamento e evidenciação para controle interno.

4. Receitas e deduções com estrutura reduzida e sem DRE completa

Severidade: S2

Impacto: Há contas de resultado, porém o documento não traz uma DRE completa nem demonstra claramente a formação de receita líquida, custos e despesas. Isso limita a leitura do desempenho mensal e o cálculo de margens.

Evidencia: Contas exibidas em resultado: Receitas Operacionais, Deduções da Receita Bruta, Impostos sobre Vendas e Serviços e Simples Nacional, sem outras linhas de DRE.

Recomendacao: Reconstruir a DRE do período a partir do razão, assegurando a composição de receita, deduções, custos e despesas para o fechamento mensal.

Base legal utilizada: CPC 26 e CPC 47, quanto à apresentação e evidenciação de receitas; Lei 6.404/1976, art. 176, quanto às demonstrações do resultado.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 (Estrutura Conceitual)
2. CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis)
3. CPC 47 (Receita de Contrato com Cliente)
4. Lei nº 6.404/1976, arts. 176, 178 e 179

Observacao final

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