

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276614

Titulo da tarefa: 1377- FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 04/2026

Cliente: NAWKA SOLUCOES E SERVICOS LTDA

Data/Hora da geracao: 05/10/2026, 11:36

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

Foi analisado balancete mensal de abril/2026 com estrutura enxuta e sem movimentação no período. Os saldos finais indicam ativo total de R\$ 67.871,09, passivo total de R\$ 67.042,01 e patrimônio líquido de R\$ 60.585,34, porém a equação patrimonial não fecha com os saldos apresentados: Ativo (R\$ 67.871,09) não é igual a Passivo + PL (R\$ 127.627,35, somando-se os grupos exibidos), e a estrutura do balancete mostra inconsistência aparente entre o saldo de Lucros/Prejuízos Acumulados e o bloco de resultado do exercício. Há ainda indício de conta de resultado com lucro do exercício em curso em saldo devedor (R\$ 5.422,50D), o que demanda validação técnica, pois a apresentação pode refletir encerramento, compensação ou classificação incorreta. Como o arquivo fornecido é apenas um balancete e não há elementos suficientes para concluir a origem da divergência, o caso requer tratamento humano antes de qualquer aprovação final.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

O balancete apresenta saldos patrimoniais e de resultado que, na forma exibida, não são plenamente conciliáveis. Há evidência suficiente de inconsistência patrimonial aparente e de resultado atípico, mas não há material adicional para concluir a causa exata. Assim, a conclusão técnica inicial é de parecer humano, com prioridade para conciliação da equação contábil e revisão da conta de resultado em curso.

Documentos identificados

1. balancete_04_2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de abril/2026 com contas patrimoniais e de resultado; única peça analisada.

Itens identificados

1. Equação patrimonial aparente inconsistente no balancete

Severidade: S2

Impacto: A leitura dos saldos exibidos não permite conciliação entre Ativo e Passivo + Patrimônio Líquido, afetando a confiabilidade do fechamento e podendo gerar retrabalho relevante na validação contábil.

Evidencia: Ativo total exibido: R\$ 67.871,09D. Passivo total exibido: R\$ 67.042,01C. Patrimônio Líquido exibido: R\$ 60.585,34C. A soma dos grupos de Passivo + PL apresentados supera o Ativo, sem

explicação adicional no documento.

Recomendacao: Revisar a composição e classificação dos saldos de patrimônio líquido e contas de resultado para reconciliar a equação patrimonial antes do fechamento.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) e CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis), que exigem representação fidedigna e apresentação consistente dos elementos patrimoniais.

2. Conta de resultado do exercício com natureza devedora no balancete

Severidade: S2

Impacto: A conta 'LUCRO DO EXERCÍCIO EM CURSO' aparece com saldo 5.422,50D, o que é atípico para a nomenclatura indicada e pode sinalizar classificação/encerramento inadequados, com reflexo no resultado e no PL.

Evidencia: Linha 522: 'LUCRO DO EXERCÍCIO EM CURSO' com saldo 5.422,50D. O grupo de lucros acumulados permanece com 64.807,84C, coexistindo com valor de resultado em curso em sentido devedor.

Recomendacao: Confirmar se a conta está sendo utilizada como conta transitória de encerramento, se houve reclassificação correta para resultado ou se existe inversão de natureza/saldo.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) e CPC 00 (Estrutura Conceitual), pela necessidade de classificação apropriada e representação fidedigna dos saldos.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Princípios de representação fidedigna, consistência e evidência documental suficiente

Observacao final

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