

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 276615

Titulo da tarefa: 1377- FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - 05/2026

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

Balancete mensal de 31/05/2026 apresenta estrutura enxuta e coerência aritmética básica entre ativo, passivo, patrimônio líquido e resultado, com saldo total equilibrado. Não foram identificadas contas negativas. Há, porém, evidência de caixa relevante frente a uma operação com receita mensal baixa, ausência de estoques e de ativo não circulante no recorte exibido, além de DRE simplificada com resultado positivo de pequeno valor e tributos sobre receita já reconhecidos. Pela limitação do documento, a análise é conclusiva apenas quanto à estrutura apresentada, não quanto à completude contábil integral. Recomenda-se parecer humano se houver necessidade de validar a suficiência de contas e a aderência fiscal do enquadramento tributário; contudo, pelos dados disponíveis, não há inconsistência material grave no balancete exibido.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: aprovado

Severidade global: S2

Com base exclusivamente no balancete exibido, a estrutura contábil está matematicamente equilibrada e não há evidência direta de saldo negativo ou de inconsistência aritmética. Os principais pontos de atenção são a baixa amplitude do documento, a concentração do ativo em caixa e a necessidade de validação da composição do patrimônio líquido e do encerramento do resultado. Assim, o material pode seguir no fluxo com aprovação técnica inicial, ressalvadas as limitações de evidência do arquivo analisado.

Documentos identificados

1. balancete_pdf_052026

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Documento principal analisado. Balancete do período 01/05/2026 a 31/05/2026 com saldos por conta.

Itens identificados

1. Balancete com estrutura reduzida e baixa evidenciação de contas de resultado e balanço

Severidade: S2

Impacto: Reduz a capacidade de validar integralmente a posição patrimonial e a formação do resultado, podendo gerar retrabalho de fechamento e necessidade de revisão posterior.

Evidencia: No recorte recebido constam apenas ativo circulante, passivo circulante, patrimônio líquido e contas de resultado de receitas/deduções. Não há evidenciação de estoques, imobilizado, intangível, passivo não circulante, despesas operacionais ou outras linhas usuais do balancete

detalhado.

Recomendacao: Tratar o fechamento como parcialmente evidenciado no material analisado e manter validação complementar interna da escrituração antes da conclusão final do mês.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) quanto à representação fidedigna e completude da informação contábil; NBC TG 26 quanto à apresentação adequada das demonstrações contábeis.

2. Caixa representa parcela muito elevada do ativo circulante no período

Severidade: S2

Impacto: Pode indicar concentração excessiva de recursos em disponível, exigindo validação de origem e lastro operacional para mitigar risco de erro de classificação ou de saldos não conciliados.

Evidencia: Caixa Geral de R\$ 64.702,49 frente ao ativo total de R\$ 67.871,09, ou cerca de 95,3% do ativo.

Recomendacao: Validar conciliação do caixa e suportes de movimentação para assegurar aderência do saldo à operação efetiva.

Base legal utilizada: CPC 00 (representação fidedigna e verificabilidade); NBC TG 26 (apresentação e divulgação adequada).

3. Resultado mensal pequeno em relação à base patrimonial, com lucro acumulado elevado no PL

Severidade: S1

Impacto: Pode sinalizar necessidade de revisão da composição do patrimônio líquido, especialmente pela coexistência de lucro acumulado elevado, lucro do exercício em curso devedor e saldo de PL majoritariamente composto por lucros acumulados.

Evidencia: Patrimônio líquido de R\$ 60.585,34 C, com lucros acumulados de R\$ 64.807,84 C e 'lucro do exercício em curso' de R\$ 5.422,50 D; receita bruta de R\$ 882,00 e lucro líquido mensal de R\$ 829,08 C após dedução de Simples Nacional de R\$ 52,92 D.

Recomendacao: Revisar a classificação das contas de resultado em curso e a composição do PL para confirmar a lógica de encerramento mensal e a correta transferência do resultado ao patrimônio líquido.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, art. 178 e art. 186, por analogia de apresentação do PL e apuração do resultado; CPC 26 quanto à apresentação das demonstrações.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. NBC TG 26 Apresentação das Demonstrações Contábeis
3. Lei 6.404/1976, arts. 178 e 186

Observacao final

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