

MBA - ATIVIDADE 4COMERCIAL CAIXA PRETA.

A Comercial Caixa Preta é uma loja de conveniências e elabora orçamentos trimestrais para acompanhamento de suas atividades e para decisões sobre a política de preços e prazos. Para o quarto trimestre de 2007 temos as seguintes projeções:

Mês	Compras	Vendas	Despesas
Outubro	50.000,00	70.000,00	8.000,00
Novembro	45.000,00	60.000,00	7.600,00
Dezembro	38.000,00	55.000,00	15.300,00

Mês	Compras	ICMS s/ Compras	Vendas	ICMS s/ Vendas	ICMS a Pagar	Mês de Pagamento
Outubro	50.000,00	9.000,00	70.000,00	12.600,00	3.600,00	Nov/07
Novembro	45.000,00	8.100,00	60.000,00	10.800,00	2.700,00	Dez/07
Dezembro	38.000,00	6.840,00	55.000,00	9.900,00	3.060,00	Jan/08

Informações complementares:

- a) Compras: 60% à vista e o restante com 30 dias de prazo.
- b) Vendas: 50% à vista e o restante com 30 dias de prazo.
- c) ICMS: 18% sobre as compras e vendas. O ICMS a pagar é calculado sobre as vendas, deduzido o ICMS sobre as compras, e pago no mês seguinte à apuração. Somente o valor a ser efetivamente pago deve ser lançado no fluxo de caixa (no mês de pagamento).
- d) O saldo de caixa projetado em 01 de outubro de 2007 é de R\$ 10.000,00.
- e) A empresa projetou, ainda, que em 01 de outubro haveria saldos a receber (vendas) no valor de R\$ 12.000,00 e a pagar (compras) no valor de R\$ 17.000,00. Os impostos a recolher em out/07 foram estimados em R\$ 1.250,00.

Atividades a serem desenvolvidas pelos grupos:

- a) O Líder do grupo deverá abrir uma mensagem no Fórum (tema: *Comercial Caixa Preta*) com o nome do grupo no título da mensagem. No início da mensagem deverá identificar os integrantes do grupo.
- b) Os integrantes do grupo deverão utilizar o fórum para discutir a atividade e tirar dúvidas. As mensagens dos participantes deverão ser postadas em resposta à mensagem do grupo (postada pelo líder), visando manter a organização do Fórum.
- c) O líder do grupo deverá estimular a participação dos demais integrantes. Após a conclusão da atividade, o líder deverá postar a resposta do grupo, **via e-mail**, indicando os integrantes que efetivamente participaram da atividade.

Questões propostas:

Considerando as projeções de compras, vendas e despesas, assim como a política de prazos de comercialização, resolvam as seguintes questões:

- 1) Utilizando uma planilha excel, elaborem o fluxo de caixa das atividades operacionais da empresa, identificando a sobras ou faltas de recursos.
- 2) Comentem sobre a necessidade de mudança na política de prazos da empresa como alternativa para melhorar o fluxo de caixa. Pode ser elaborada uma segunda planilha com simulação de novos prazos.