

ATIVIDADE 4COMERCIAL CAIXA BRANCA LTDA.

A Comercial Caixa Branca é uma distribuidora de bebidas e elabora orçamentos trimestrais para acompanhamento de suas atividades e para decisões sobre a política de preços e prazos. Para o primeiro trimestre de 2007 temos as seguintes projeções:

Mês	Compras	Vendas	Despesas
Janeiro	64.000,00	70.000,00	12.500,00
Fevereiro	48.000,00	62.000,00	22.400,00
Março	30.000,00	80.000,00	25.800,00

**Informações complementares:**

- a) Compras: 60% com prazo de 30 dias e o restante à vista.
- b) Vendas: 70% com prazo de 30 dias e o restante à vista.
- c) ICMS: 18% sobre as compras e vendas. O pagamento é calculado sobre as vendas, deduzido o ICMS sobre as compras, e realizado no mês seguinte à apuração. Somente o valor a ser efetivamente pago deve ser lançado no fluxo de caixa.
- d) Na elaboração do fluxo de caixa, quando há necessidade de recursos programase a obtenção de empréstimos a uma taxa de 4% ao mês; quando há sobra de recursos, programa-se a aplicação no mercado financeiro a uma taxa de 1,5% ao mês.
- e) O saldo de caixa projetado em 01 de janeiro de 2007 é de R\$ 8.000,00.
- f) A empresa projetou, ainda, que em 01 de janeiro haveria saldos a receber (vendas) no valor de R\$ 14.000,00 e a pagar (compras) no valor de R\$ 11.000,00. Os impostos a recolher em jan / 2007 foram estimados em R\$ 1.450,00.

**Atividades a serem desenvolvidas pelos grupos:**

- a) O Líder do grupo deverá abrir uma mensagem no Fórum (tema: *Comercial Caixa Branca*) com o nome do grupo no título da mensagem. No início da mensagem deverá identificar os integrantes, semestre, centro regional e tutor da turma.
- b) Em seguida, **cada integrante** do grupo deverá:
  - ver a apresentação [Fluxo de Caixa](#) (clicando neste link);
  - resolver, individualmente, as questões propostas e
  - contribuir para a elaboração da resposta final do grupo.
- c) Os integrantes do grupo não precisam, individualmente, postar suas respostas no Fórum, mas deverão evidenciar a participação, expondo e esclarecendo dúvidas.



## CONTABILIDADE GERENCIAL

Prof. Francisco Avelino de Assis

As mensagens dos participantes deverão ser postadas em resposta à mensagem do grupo (postada pelo líder), visando manter a organização do Fórum.

d) O líder do grupo deverá estimular a participação dos demais integrantes. Após a participação de todos os integrantes, o líder deverá postar a resposta do grupo. Para isso, abrirá nova mensagem no Fórum com o título: "Grupo ... - Conclusão da atividade 4".

### **Questões propostas:**

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

- 1) Elabore o fluxo de caixa das atividades operacionais da empresa;
- 2) Demonstre as eventuais necessidades de recursos para cumprir as obrigações da empresa;
- 3) Discuta com o seu grupo possíveis mudanças na política de prazos da empresa, de maneira a melhorar o fluxo de caixa.

### **Prazo de realização da atividade:**

A atividade deverá ser realizada ao longo de três semanas, possibilitando o *feedback* antes da prova. Portanto, a mensagem com a conclusão do grupo deverá ser postada **até a segunda-feira anterior à prova**. As respostas posteriores à data limite não serão consideradas para fins de avaliação.

### **Participação dos integrantes:**

A realização desta atividade é imprescindível para o entendimento do conteúdo ministrado. Além disso, **será cobrado em prova** o conhecimento adquirido, uma vez que a atividade é parte integrante da nossa disciplina.