

CONTABILIDADE GERENCIAL

ATIVIDADE 4

COMERCIAL 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 segundo trimestre de 2005 temos as seguintes projeções:

Mês	Compras	Vendas	Salários e encargos	Despesas Comerciais	Despesas Administrativas
Abril	44.000,00	70.000,00	8.600,00	4.200,00	5.560,00
Mai	38.000,00	68.000,00	8.600,00	5.350,00	4.540,00
Junho	40.000,00	85.000,00	8.600,00	1.800,00	6.280,00

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.
- d) Na elaboração do fluxo de caixa, quando há necessidade de recursos programa-se a obtenção de empréstimos a uma taxa de 4% ao mês; quando há sobra de recursos, superior a R\$5.000,00, programa-se a aplicação no mercado financeiro a uma taxa de 1,5% ao mês.
- e) O saldo de caixa projetado em 01 de Abril de 2005 é de R\$ 12.000,00.
- f) A empresa projetou, ainda, que em 01 de Abril não haveria saldos a receber ou a pagar de vendas ou compras, nem impostos a recolher referente a períodos anteriores.

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. 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, resolva 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 do mês. A mensagem com as respostas do grupo deverá ser postada até o dia anterior à data do encontro presencial.

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.