

Atividade 4

A partir das Demonstrações Contábeis abaixo, elabore a Demonstração do Fluxo de Caixa e comente a diferença entre o fluxo econômico e financeiro

Cia Atividade - BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	2006	2007	PASSIVO	2006	2007
Circulante	104.600	275.470	Circulante	138.900	170.850
Disponível	82.400	135.250	Fornecedores	65.000	120.000
Duplicatas a Receber	38.400	126.000	Salários a pagar	22.400	28.000
Duplicatas descontadas	(15.000)		Participações a pagar	10.000	2.000
Provisão para crédito de liq.divid.	(1.200)	(3.780)	IR a pagar	19.400	5.850
Estoques	-	18.000	Dividendos a pagar	6.500	10.000
			Fretes a pagar	15.600	5.000
Realizável a Longo Prazo	79.000	39.500	Exigível a Longo Prazo	85.000	245.000
Empréstimo a coligada	36.000	18.000	Financiamento	70.000	230.000
Títulos a receber	43.000	21.500	Títulos a pagar	15.000	15.000
Permanente	376.700	505.280	Patrimônio Líquido	336.400	404.400
Investimento	98.000	106.000	Capital Social	324.000	384.000
Participações em coligadas	98.000	106.000	Reservas de Lucro	12.400	20.400
Imobilizado	278.700	399.280	Lucros Acumulados	0	0
Veículos	25.000	-			
(-) depreciação acumulada	(7.500)	-			
Imóveis para uso	148.000	148.000			
(-) depreciação acumulada	(14.800)	(20.720)			
Equipamentos	160.000	320.000			
(-) depreciação acumulada	(32.000)	(48.000)			
TOTAL	560.300	820.250	TOTAL	560.300	820.250

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - 2007

	Receita Bruta		180.000
(-)	Deduções		
=	Receita Líquida		180.000
(-)	Custo da Mercadoria Vendida		(102.000)
=	Lucro Bruto		78.000
(-)	Despesas Operacionais		(70.650)
	<i>Administrativas</i>		(33.920)
	Salários	(12.000)	
	Depreciação	(21.920)	
	<i>Financeiras</i>		(19.950)
	Despesas com juros	(19.950)	
	<i>Vendas</i>		(8.780)
	Fretes	(5.000)	
	Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(3.780)	
	<i>Outras Receitas Operacionais</i>		8.000
	Receita com equivalência patrimonial	8.000	
=	Resultado Operacional		23.350
(+/-)	Resultado não operacional		2.500
=	Lucro Antes do Imposto de Renda		25.850
(-)	Provisão para Imposto de Renda		(5.850)
=	Lucro depois do Imposto de Renda		20.000
(-)	Participações		(2.000)
=	Lucro Líquido		18.000

DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS - 2007

Saldo de Lucros Acumulados em 31-12-02		0
(+) Lucro Líquido do Exercício de 2007		18.000
= Lucro Total Disponível		18.000
(-) Proposta da Administração para destinação do lucro		(18.000)
Reservas de Lucro	(8.000)	
Dividendos propostos	(10.000)	
Saldo de Lucros Acumulados em 31-12-03		0

Notas Explicativas:

- 1) O Resultado não Operacional refere-se a alienação de itens do ativo permanente (veículos).
- 2) As máquinas e equipamentos foram adquiridos por meio de financiamento de longo prazo.

Demonstração do Fluxo de Caixa

Caixa Líquido das Atividades Operacionais	
Caixa Líquido das Atividades Investimentos	
Caixa Líquido das Atividades Financiamentos	
Variação no disponível	
Saldo Inicial do disponível	
Saldo Final do disponível	
Variação do disponível	