



PROJETO DE EXTENSÃO

2021

UNifeob

| ESCOLA DE NEGÓCIOS

UNIFEOB

Centro Universitário da Fundação de Ensino Octávio Bastos

ESCOLA DE NEGÓCIOS

CIÊNCIAS CONTÁBEIS

PROJETO DE EXTENSÃO

COLHEITA FESTAS LTDA

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

JUNHO 2021

UNIFEOB

Centro Universitário da Fundação de Ensino Octávio Bastos

ESCOLA DE NEGÓCIOS

CIÊNCIAS CONTÁBEIS

PROJETO DE EXTENSÃO

<EMPRESA>

MÓDULO DE CONTABILIDADE APLICADA

Práticas de Sistemas Contábeis - Prof. Danilo Morais Doval

Normas Internacionais e Pronunciamentos Contábeis - Prof.
Antonio Donizeti Fortes

Contabilidade Comercial - Prof. Luiz Fernando Pancine

Contabilidade Avançada - Prof. Júlio César Teixeira

Projeto de Contabilidade Aplicada - Prof. Nayara Borges Dias

Alunos:

Bruna Gabrielle Ferreira Silva, RA 19000773

João Victor Silva Stivanin, RA 19000948

Nathália Caroline Santana Prata, RA 19000006

Monitor:

Nathara Muniz, RA 19000106

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

JUNHO 2021

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	5
2 DESCRIÇÃO DA EMPRESA	5
3 METODOLOGIA	5
4 RESULTADOS	7
5 CONCLUSÃO	8
6 REFERÊNCIA	8
7 ANEXOS	8

1 INTRODUÇÃO

A proposta do nosso grupo é realizar uma análise contábil da empresa, afim de contribuir, para que os sócios possam ter uma ampla visão sobre controlar seu negócio, para que cada vez mais atingir um número grande de clientes e também ter um destaque na área em que atua.

2 DESCRIÇÃO DA EMPRESA

Colheita Festas LTDA inscrita no CNPJ 12.385.626/0001-42, reside no endereço Rua Liberato Sebastiao Galli, N.º 22, Santo Antônio. Sua principal atividade econômica é o serviço ambulante de alimentação, seu horário de funcionamento é de segunda a sexta-feira das 08:00hs as 18:00hs, e aos fins de semana será de acordo com o horário de cada evento. A empresa conta com 3 colaboradores fixos, que atuam na produção, preparação e vendas de seus produtos.

Seu público alvo da empresa é bem diversificado, abrangendo a todas faixa etária de público, os seus fornecedores são: Trigo Sul, Eduardo Frios, RiberDoces e Kidelicia e seus principais concorrentes são: o Buffet e lanchonete Tia Cleusa, Buffet Crystal, Buffet Requite, Junior Bredas.

3 METODOLOGIA

Como base nas informações que foram fornecidas pelo empresário, as mesmas estavam muito a baixo do esperado. Realizamos algumas pesquisas para encontrar empresas do mesmo ramo, com a intuito de utilizá-las como exemplos porém, não obtivemos sucesso, pois as empresas desse ramo geralmente são de pequeno porte e não divulgam suas demonstrações. Entretanto com o auxílio dos professores, conseguimos prosseguir para conclusão do projeto.

O balanço patrimonial foi elaborado da seguinte maneira, no ativo os valores de Caixa e Banco são aqueles informados pelo proprietário. Sem a informação de duplicatas a receber, entendemos que as vendas da empresa são todas À Vista. No estoque a informação está bem precária, decidimos então tomar como base o valor lançado em 12/2020 \$ 2.650,00. Realizamos apenas os ajustes necessários nos demais períodos conforme a variação do CMV. O valor considerado no imobilizado é o que a empresa nos disponibilizou e foram lançados no grupo de máquinas e equipamentos.

Não foram repassadas as informações com relação aos valores de fornecedores, optamos por deixar a conta zerada, como se as compras fossem realizadas todas À Vista. Salários e Encargos não foram lançados valores, pois em uma conversa com o empresário ele relatou que não possui funcionários efetivos, trabalhando apenas com contratos eventuais, devida a atual situação de uma pandemia global deduzimos que esteja ocorrendo eventos, sendo assim sem a necessidade de contratos. Impostos e Contribuições Sociais: Na planilha enviada pelo proprietário, esses valores são enviados de forma individual, realizamos o lançamento no passivo de forma agrupada, devido ao regime ser Simples Nacional e ele sofre variação mensal sobre o valor da Receita, havendo alterações nos valores no decorrer dos períodos. Pró Labore: o valor foi informado pelo proprietário. Empréstimo de Longo Prazo: Mantivemos o valor lançado no Balanço anterior.

Capita Social, mantivemos o valor informado anteriormente, já nos lucros acumulados o Saldo originado em 12/2020 foi resultado do ajuste inicial do Balanço, após as alterações ocorridas referente à adição do valor do Lucro do Exercício apurado mensalmente. Lucro do Exercício, valor que é transferido da DRE.

Na DRE, não nos foi informado o valor da Receita de Vendas, optamos por calcular com o que tínhamos, o valor do imposto Simples Nacional gira em torno de \$ 300,00 por mês e como sabemos que a base de cálculo desse tributo é a Receita de Vendas, consultamos a tabela do Simples Nacional a alíquota de Indústria 4,5% e apuramos a Receita de Dezembro de 2020, utilizando um percentual de crescimento de 2,5% baseado nos valores de recebimento informados.

Para a análise dos indicadores de liquidez, tomamos como base o último mês apurado, conforme os resultados que tivemos chegamos à conclusão de que a empresa possui condições de quitar suas dívidas a curto prazo já que sua liquidez corrente é maior que 1. Já na liquidez seca, obtivemos um resultado positivo, onde constatamos que a empresa possui uma alta liquidez. Outra análise é a de liquidez imediata, onde concluímos que a empresa possui capacidade de cobrir suas dívidas do passivo circulante de forma imediata de acordo suas disponibilidades. E por fim, após analisarmos a liquidez geral podemos concluir que os resultados são bons para a empresa. Lembrando que essas análises foram feitas com base nos dados passados pelo escritório contábil.

Ao concluirmos o Balanço Patrimonial e a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), partimos para a construção da Demonstração de Fluxo de Caixa, conhecida como DFC. Ela tem como objetivo promover informações relevantes sobre os pagamentos e recebimentos, em dinheiro, de uma empresa, ocorridos em um determinado período. As informações contidas na DFC, podem ser analisadas em conjunto com as demais demonstrações contábeis, sendo assim avaliadas da seguinte forma:

- A capacidade de a empresa gerar futuros fluxos líquidos positivos de caixa;
- A capacidade de a empresa honrar seus compromissos, pagar dividendos e retornar empréstimos obtidos;

- A liquidez e a flexibilidade financeira da empresa;
- A taxa de conversão de lucro em caixa;
- O grau de precisão das estimativas passadas de fluxos futuros de caixa;
- Os efeitos, sobre a posição financeira da empresa, das transações de investimento e de financiamento etc.

Por fim, o conceito de caixa é ampliado para contemplar também os investimentos qualificados como equivalentes de caixa. Isso ocorre porque pertence a gestão básica de qualquer empresa a aplicação de sobras de caixa em certos investimentos de curto prazo, para que aquele dinheiro parado possa de alguma forma render alguns lucros para a empresa. Os equivalentes de caixa precisam de três requisitos básicos:

- Ser de curto prazo;
- Ser de alta liquidez, e;
- Apresentar insignificante risco de mudança de valor.

Após analisarmos os resultados da DFC, concluímos que a empresa teve um grande aumento no seu saldo disponível, isso porque a empresa conseguiu diminuir seus gastos e permaneceu com um saldo positivo durante o período proposto.

4 RESULTADOS

Com base no projeto que realizamos e nas análises feitas pelo grupo, vimos que a empresa possui um bom controle sobre seus gastos e um grande potencial para expansão de novas metas, já que seu lucro está sempre aumentando conforme o passar dos meses. Com isso se a empresa permanecer no mesmo ritmo, cremos que a mesma conseguirá se manter e crescer cada vez mais.

Pensamos que com o saldo positivo que a empresa obtém durante o final de cada mês, ela possa fazer investimentos para que o seu dinheiro renda.

Entretanto, o empresário poderia aumentar a sua linha de produção, comprando novas máquinas e equipamentos para a melhoria e evolução de seus produtos, fazendo com que produza mais e conseqüentemente lucre ainda mais.

5 CONCLUSÃO

Por fim, concluímos que a ideia inicial do projeto era bacana, inovadora e incentivadora para nós alunos, pois nos traria uma bagagem muito boa na parte prática da contabilidade. Porém, pela falta de informações, houve uma grande dificuldade em dar procedimento ao projeto, tendo que apelar para a ajuda dos professores e mesmo assim ainda não obtivemos um resultado que nos agradou.

Esperamos que com toda dificuldade, possamos ajudar de alguma forma o empresário ter uma boa visão sobre os resultados de sua empresa, e mostrando a ele quão importante é ter um bom contador e uma boa administração de seu negócio.

Nossa expectativa é que nos próximos projetos tenha uma maior colaboração de todos e seja mais organizado. Apesar de todos os obstáculos conseguimos absorver um certo conhecimento sobre o conteúdo proposto.

6 REFERÊNCIA

Não foi necessário a busca por referencias, sejam elas em sites de pesquisas ou livros.

7 ANEXOS

COLHEITA FESTAS LTDA	dez/20		jan/21		fev/21		mar/21	
ATIVO CIRCULANTE	7.738,00	13,26%	9.795,20	16,21%	11.924,10	19,07%	14.084,63	21,77%
DISPONÍVEL	5.088,00	8,72%	6.088,00	10,08%	6.208,10	9,93%	7.935,75	12,27%
Caixa	1.000,00	1,71%	1.000,00	1,66%	1.000,00	1,60%	1.000,00	1,55%
Bancos	4.088,00	7,01%	5.088,00	8,42%	5.208,10	8,33%	6.935,75	10,72%
CRÉDITOS	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Duplicatas a Receber		0,00%	-	0,00%	-	0,00%		0,00%
ESTOQUES	2.650,00	4,54%	3.707,20	6,14%	5.716,00	9,14%	6.148,88	9,50%
Estoques	2.650,00	4,54%	3.707,20	6,14%	5.716,00	9,14%	6.148,88	9,50%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	50.617,00	86,74%	50.617,00	83,79%	50.617,00	80,93%	50.617,00	78,23%
IMOBILIZADO	50.617,00	86,74%	50.617,00	83,79%	50.617,00	80,93%	50.617,00	78,23%
Imóveis		0,00%	-	0,00%	-	0,00%		0,00%
Instalações e Benfeitorias		0,00%	-	0,00%	-	0,00%		0,00%
Máquinas e Equipamentos	50.617,00	86,74%	50.617,00	83,79%	50.617,00	80,93%	50.617,00	78,23%
Móveis e Utensílios		0,00%	-	0,00%	-	0,00%		0,00%
ATIVO TOTAL	58.355,00	100,00%	60.412,20	100,00%	62.541,10	100,00%	64.701,63	100,00%

COLHEITA FESTAS LTDA	dez/20		jan/21		fev/21		mar/21	
PASSIVO CIRCULANTE	1.527,44	2,62%	1.535,80	2,54%	1.543,51	2,47%	1.551,41	2,40%
Fornecedores	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Empréstimos curto prazo	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Salários e encargos	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Impostos e contribuições sociais	427,44	0,73%	435,80	0,72%	443,51	0,71%	451,41	0,70%
Contas a Pagar	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Pro labore	1.100,00	1,89%	1.100,00	1,82%	1.100,00	1,76%	1.100,00	1,70%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	16.000,00	27,42%	16.000,00	26,48%	16.000,00	25,58%	16.000,00	24,73%
Empréstimos longo prazo	16.000,00	27,42%	16.000,00	26,48%	16.000,00	25,58%	16.000,00	24,73%
Outros	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	40.827,56	69,96%	42.876,40	70,97%	44.997,59	71,95%	47.150,22	72,87%
Capital Social	5.000,00	8,57%	5.000,00	8,28%	5.000,00	7,99%	5.000,00	7,73%
Capital a integralizar	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Lucros acumulados	33.819,76	57,96%	35.827,56	59,31%	37.876,40	60,56%	39.997,59	61,82%
Lucro do exercício	2.007,80	3,44%	2.048,84	3,39%	2.121,20	3,39%	2.152,63	3,33%
PASSIVO TOTAL	58.355,00	100,00%	60.412,20	100,00%	62.541,10	100,00%	64.701,63	100,00%

DRE	dez/20		jan/21		fev/21		mar/21	
Receita com Vendas	6.685,38		6.852,51		7.023,83		7.199,42	
(-) Deduções e Abatimentos			-		-		-	
= Receita Líquida de Vendas	6.685,38	100,00%	6.852,51	100,00%	7.023,83	100,00%	7.199,42	100,00%
(-) CMV	(2.646,74)	-39,59%	(2.720,45)	-39,70%	(2.781,44)	-39,60%	(2.865,37)	-39,80%
= Resultado Bruto	4.038,64	60,41%	4.132,07	60,30%	4.242,39	60,40%	4.334,05	60,20%
(-) Despesas com Vendas		0,00%		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
(-) Despesas Gerais / Administrativas	(1.730,00)	-25,88%	(1.774,86)	-25,90%	(1.805,12)	-25,70%	(1.857,45)	-25,80%
(-) Despesas Financeiras		0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
= Resultado Antes dos Impostos	2.308,64	34,53%	2.357,21	34,40%	2.437,27	34,70%	2.476,60	34,40%
(-) IR/CSLL (Simples 4,5%)	(300,84)	-4,50%	(308,36)	-4,50%	(316,07)	-4,50%	(323,97)	-4,50%
= Resultado Líquido do Exercício	2.007,80	30,03%	2.048,84	29,90%	2.121,20	30,20%	2.152,63	29,90%

Demonstração de Fluxo de Caixa - Método Indireto - Colheita Festas LTDA				
	mar/21	fev/21	jan/21	dez/20
ATIVIDADES OPERACIONAIS				
Lucro Operacional do Período	R\$ 2.152,63	R\$ 2.121,20	R\$ 2.048,84	R\$ 2.007,80
Depreciação	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Ajuste Lucro operacional	R\$ 2.152,63	R\$ 2.121,20	R\$ 2.048,84	R\$ 2.007,80
Aumento/Redução de Estoques	-R\$ 432,88	-R\$ 2.008,80	-R\$ 1.057,20	-R\$ 2.650,00
Aumento/Redução de Clientes	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Aumento/Redução de fornecedores	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Aumento/Redução de Tributos a pagar	-R\$ 7,90	-R\$ 7,71	-R\$ 7,56	-R\$ 427,44
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	-R\$ 440,78	-R\$ 2.016,51	-R\$ 1.064,76	-R\$ 3.077,44
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS				
Aumento/Redução de Móveis e Utensílios	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Aumento/Redução de Máquinas e Ferramentas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Caixa Líquido das Atividades de Investimentos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS				
Aumento/Redução Capital Social	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Caixa Líquido das Atividades de financiamentos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
CAIXA LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ 1.711,85	R\$ 104,69	R\$ 984,08	-R\$ 1.069,64
Saldo inicial das Disponibilidades	R\$ 2.152,63	R\$ 2.121,20	R\$ 2.048,84	R\$ 2.007,80
Saldo final das Disponibilidades	R\$ 3.864,47	R\$ 2.225,89	R\$ 3.032,92	R\$ 938,16
Varição das Disponibilidades do Período	R\$ 1.711,85	R\$ 104,69	R\$ 984,08	-R\$ 1.069,64