



UNIFEOB
CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO
OCTÁVIO BASTOS
ESCOLA DE NEGÓCIOS ONLINE
GESTÃO DE PROCESSOS GERENCIAIS
GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

PROJETO INTEGRADO
ORÇAMENTO EMPRESARIAL
AES TIETÊ SA

POÇOS DE CALDAS, MG

ABRIL, 2019

UNIFEOB
CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO
OCTÁVIO BASTOS
ESCOLA DE NEGÓCIOS ONLINE
GESTÃO DE PROCESSOS GERENCIAIS
GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

PROJETO INTEGRADO
ORÇAMENTO EMPRESARIAL
AES TIETÊ SA

MÓDULO 05

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA – PROF. DANILO MORAIS DOVAL

GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS – PROF. DANILO MORAIS
DOVAL

Estudantes:

Danielli Alves Passoni, RA 1012018200378

Gilmara P. de O. das Chagas, RA 1012019100100

POÇOS DE CALDAS, MG

ABRIL, 2019

SUMÁRIO

1.	INTRODUÇÃO	3
2.	DESCRIÇÃO DA EMPRESA	4
3.	PROJETO INTEGRADO	5
3.1	GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	5
3.1.1	ORÇAMENTO DE VENDAS	5
3.1.2	ORÇAMENTO DAS DESPESAS OPERACIONAIS	6
3.1.3	ORÇAMENTO EMPRESARIAL	6
3.2	GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS	7
3.2.1	LUCRO REAL	8
3.2.2	LUCRO PRESUMIDO	8
3.2.3	SIMPLES NACIONAL	8
4.	CONCLUSÃO	9
	REFERÊNCIAS	9
	ANEXOS	11

1. INTRODUÇÃO

Neste trabalho, cujo tema central refere-se à Gestão Orçamentária e Gestão Estratégica de Tributos, os dados apresentados serão da empresa AES TIETÊ SA com base de dados da B³. Será apresentada uma ideia geral sobre o assunto e também o problema da pesquisa e objetivo geral.

2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA

AES TIETÊ SA, empresa de origem Brasileira do ramo de Geração de Energia Elétrica desde 1999, portadora do CNPJ de número 02.998.609/0001-27, sede localizada na Av. Doutor Marcos Penteado Ulhôa Rodrigues, nº 939 - Torre II, Tamboré – Barueri – SP. CEP 6460040. Brasil. Empresa de controle acionário privado e categoria A na CVM (Comissão de Valores Mobiliários). A companhia é tributada pelo regime de Lucro Real.

Participa dos principais grupos do setor de energia do país, atua como comercializador varejista para clientes industriais e comerciais além de realizar serviços de gestão de energia e projetos de engenharia como: construção de subestação e linhas de transmissão e adequação de cabines.

3. PROJETO INTEGRADO

3.1 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

O orçamento é uma ferramenta de grande importância de gestão para balancear gastos de uma empresa. É composto em avaliar, acompanhar e analisar todo processo elaborado.

A realização deste seguimento é feita por um conjunto de equipe, para que seja realizada a melhor alternativa e estratégia na companhia. O objetivo do orçamento é prever situações futuras a serem construídas na empresa.

É uma atividade permanente de previsão e assertividade, devendo sofrer revisões em toda sua elaboração, para que o orçamento seja atingindo e superado conforme planejado. Todo orçamento bem administrado, pode ajudar na diminuição das despesas.

3.1.1 ORÇAMENTO DE VENDAS

O primeiro orçamento básico a ser estabelecido é o de VENDAS, o ponto de partida para todo processo de uma empresa, é de extrema responsabilidade do setor financeiro informar a toda equipe envolvida, para que juntos elaborem o plano de ação a ser construído.

É de suma importância ter cuidado na sua elaboração, deve ser feito com cautela dentro de uma realidade compatível, tanto com a economia quanto a estrutura da organização. Sendo considerados também neste contexto fatores internos: capacidade produtiva, capacidade de giro necessário, preço qualidade, etc. Já os fatores externos situam-se em política do governo, competição no mercado, potencial de mercado, entre outros.

3.1.2 ORÇAMENTO DAS DESPESAS OPERACIONAIS

É constituída por despesas administrativas, vendas, tributos, financeiro e também sobre os gastos da empresa.

É uma ferramenta de projeção de gastos para aquele orçamento elaborado, existem despesas fixas e variadas, em qualquer área comercial ou industrial e receita das mesmas. Um dos destaques da receita é o financeiro, investimento por desconto de compras e dividendo.

3.1.3 ORÇAMENTO EMPRESARIAL

	INULAS	2010	2011	2010	2011
PASSIVO CIRCULANTE					
Fornecedores	13	1.047.239	801.407	1.111.808	843.105
Empréstimos, financiamentos e debêntures	15	57.701	954.970	120.927	1.014.376
Conta de ressarcimento	18	-	-	12.384	26.471
Imposto de renda e contribuição social a pagar	14	40.638	30.261	43.508	34.650
Outros tributos a pagar		6.791	7.272	8.916	9.826
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar		41.585	11.646	41.585	11.646
Obrigações sociais e trabalhistas	16	24.304	22.695	24.573	23.312
Provisões para processos judiciais e outros	19	3.933	3.067	36.410	3.067
Instrumentos financeiros derivativos	31	-	-	2.861	-
Encargos setoriais	20	11.921	20.283	12.004	20.364
Outras obrigações	21	23.002	7.087	26.099	9.458
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE		1.257.114	1.858.688	1.441.075	1.996.275
PASSIVO NÃO CIRCULANTE					
Empréstimos, financiamentos e debêntures	15	2.985.659	1.503.434	4.007.001	2.575.245
Conta de ressarcimento	18	-	-	34.748	22.213
Tributos e contribuições sociais diferidos	7	367.588	409.382	367.662	409.426
Obrigações com entidade de previdência privada	17	32.139	3.954	32.139	3.954
Obrigações sociais e trabalhistas	16	855	346	855	346
Provisões para processos judiciais e outros	19	92.491	76.378	92.491	134.378
Encargos setoriais	20	15.788	8.459	15.788	8.459
Outras obrigações	21	79.400	104.959	87.372	109.927
TOTAL PASSIVO NÃO CIRCULANTE		3.573.920	2.106.912	4.638.056	3.263.948
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Capital social subscrito e integralizado	22.1	416.646	416.646	416.646	416.646
Reserva de capital	22.4	199.078	198.506	199.078	198.506
Reservas de lucros	22.1	178.818	139.470	178.818	139.470
- Legal	22.4	83.329	83.329	83.329	83.329
- Reserva de investimentos	22.1 / 23	16.873	8.463	16.873	8.463
- Proposta de distribuição de dividendos adicionais	22.1 / 23	78.616	47.678	78.616	47.678
Ajustes de avaliação patrimonial	22.1	743.629	801.742	743.629	801.742
Ações em tesouraria		-	(68)	-	(68)
Outros resultados abrangentes	22.1	(14.697)	1.394	(14.697)	1.394
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.523.474	1.557.690	1.523.474	1.557.690
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		6.354.508	5.523.290	7.602.605	6.817.913

3.2 GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS

O sistema tributário brasileiro hoje em dia é composto pelos seguintes entes federativos, União, Estados e Municípios, cada um deles tem competência própria para legislar sobre seus tributos, ou seja, o poder de instituir, arrecadar e fiscalizar tributos aos quais foram determinados pela nossa Constituição Federal. Os tributos no Brasil são existentes em cinco formas, sendo elas, taxas, impostos, contribuição de melhoria,

empréstimo compulsório e contribuições, e dentro dessas cinco formas, existem vários tipos de recolhimentos cada um com sua especificação.

As empresas estão sujeitas a três tipos de regime tributário, sendo eles, Lucro Real, Lucro Presumido e Simples Nacional.

A empresa AES TIETÊ SA citada neste projeto está enquadrada no sistema tributário de regime Lucro Real.

Infelizmente a carga tributária no Brasil é abusiva e a mais alta da América Latina. Mais da metade das empresas fundadas no país fecham suas portas, estudos ainda não entram em detalhes dos motivos reais do fechamento dessas empresas, mas o abuso da carga tributária é uma frequência apontada como obstáculo no país. Por mais que os tributos sejam cobrados para o próprio benefício da população como, por exemplo, investimentos na saúde e educação, mesmo assim é alto demais pela qualidade que se encontra atualmente estes dois exemplos.

Para que o Brasil cresça e prospere sendo um país de qualidade e com seus tributos dignos e compatíveis com as necessidades da população é preciso que um governo sincero combata a corrupção e seja a favor da sociedade brasileira. Comparando com os outros países, vemos que não é problema pagar uma alta carga tributária, pois tem a contrapartida que beneficia e é justa a população.

3.2.1 LUCRO REAL

É um regime tributário em que a tributação é calculada sobre o lucro líquido da empresa, podendo ser adicionados ou descontados, previstos por lei, alguns valores que não fazem parte das despesas fixas da empresa.

O Lucro Real tende a ser a melhor opção para as microempresas, que tem uma margem de lucro menor ou em alguns casos as empresas que sofreram algum tipo de prejuízo, pois, no Lucro Real não paga IR e CSLL, paga-se apenas PIS e COFINS sobre o lucro da empresa.

3.2.2 LUCRO PRESUMIDO

É um regime tributário simplificado para apuração de Imposto de Renda de Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL), sendo apurados trimestralmente.

A receita federal presume o lucro da empresa com base em seu faturamento e alíquotas desconsiderando seu lucro, sendo assim a empresa paga praticamente uma alíquota fixa. Como regra geral, o lucro presumido tende a ser a melhor opção de uso para as empresas que tem uma margem de lucro maior.

3.2.3 SIMPLES NACIONAL

Foi criado para simplificar a vida das empresas de pequeno porte e microempresas com base em seu faturamento anual.

Os impostos das leis Estaduais, Municipais, Federais e da Previdência se unificaram em um único boleto a ser pago pela empresa contendo os oito impostos como, IRPJ, CSLL, PIS, COFINS e IPI, INSS patronal, ICMS E ISS assim a empresa reduz sua carga tributária.

4. CONCLUSÃO

Com base em todas as informações expressadas neste trabalho, tivemos a oportunidade de conhecer melhor a empresa AES TIETÊ SA, e principalmente o funcionamento dos regimes tributários e a gestão orçamentária de uma empresa.

Assim concluimos que é de extrema importância a ação orçamentária dentro de uma empresa para todos os fins, ajudando no seu crescimento financeiro e na sua competição entre mercados.

E junto com os tributos podemos analisar que sua projeção foi feita pra fins lucrativos e ajudar a população, apesar de ser considerado abusivo pela qualidade de vida que se tem no Brasil.

REFERÊNCIAS

<http://ri.aestiete.com.br/planilhasdinamicas.aspx>

<http://www.econoinfo.com.br/governanca-corporativa/perfil?codigoCVM=18350>

<https://administradores.com.br/artigos/orcamento-de-vendas>

<https://blogdapoliticabrasileira.com.br/como-carga-tributaria-brasileira-afeta-o-cidadao/>

<https://conceitos.com/despesas-operacionais/>

<https://sagahcm.sagah.com.br/sagahcm/ua/10966/2/77/5a4da7325f26cfa950d00c1f5e73db8a.html?&noapp=&tok=jtp52185rp5ksaedbcggugd4n&studentid=383095>

<https://www.aestiete.com.br/quem-somos/a-aes-tiete/>

<https://www.treasy.com.br/blog/como-elaborar-o-orcamento-de-despesas-operacionais-e-gastos-administrativos-para-sua-empresa/>

<https://www.valor.com.br/brasil/4210898/ibge-metade-das-empresas-fecha-portas-no-brasil-apos-quatro-anos>

https://www.youtube.com/watch?v=ny1RIZv4w_o

ANEXOS

