



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

AUTO POSTO IMPERIO

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

Auto Posto Império

MÓDULO DE GESTÃO FINANCEIRA

Gestão de Passivo Trabalhista - Prof. Marcelo Ferreira Siqueira

Métodos Quantitativos e Estatística Aplicada - Prof. Mariangela Martimbianco Santos

Finanças Corporativas - Prof. Dirceu Fernandes Batista

Contabilidade Geral - Prof. Danilo Morais Doval

Projeto de Gestão Financeira - Prof. Nayara Borges Dias

Alunos:

Aline Davi Campos, RA 20001400

Carolyne Tesche Pereira, RA 20001076

Henry G. Bertassolli, RA 20001174

Joyce Guimarães de Castro Nunes, RA 17001111

Maira Paixão dos Santos, RA 20001933

Nicole Boaventura, RA 20001125

Ronaldo Fabiano Lopes, RA 20001440

Monitor:

Larissa Vitoria de Paula, RA 20000356

Tatiane Serrano, RA 20000075

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

JUNHO 2021

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	5
1.1 Justificativa	5
1.2 Objetivo	5
2 DESCRIÇÃO DA EMPRESA	6
3 METODOLOGIA	8
3.1 Balanço Patrimonial	8
3.1.2 Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)	10
3.1.3 Fluxo de Caixa	11
3.1.4 Prazo Médio de Recebimento de Vendas (PMRV)	13
3.1.5 Índices de Liquidez	13
3.1.5.1 Liquidez Corrente	13
3.1.5.2 Liquidez Seca	14
3.1.5.3 Liquidez Imediata	15
3.1.6 Capital de Giro	15
4 RESULTADOS	16
5 CONCLUSÃO	18
6 REFERÊNCIA	19
7 ANEXOS	20

1 INTRODUÇÃO

A contabilidade é uma ciência aplicada que o intuito principal é estudar os patrimônios (conjunto de bens, direitos e obrigações), ela analisa as variações quantitativas e qualitativas de qualquer entidade seja ela pessoa física ou jurídica.

O objetivo deste trabalho é utilizar a contabilidade para contribuir de maneira relevante para o Auto Posto Imperio - empresa essa que faz parte de um grupo com mais de vinte anos no mercado de combustível mas que iniciou suas atividades na cidade de São João da Boa Vista a cerca de um ano.

Este trabalho examinará o controle e os custos do empreendimento e com os resultados poderá organizar um planejamento estratégico para assim ter um efeito positivo que contribuirá para o sucesso da empresa já que esta procura ser o melhor comércio varejista de combustíveis para veículos automotores da região.

1.1 Justificativa

A contabilidade contribui para o crescimento de micro e pequenas empresas, pois com ela é possível obter êxito, auxiliar o Posto Império em suas finanças é uma maneira de cooperar para que a organização se mantenha no mercado.

1.2 Objetivo

1.2.1 Objetivo Geral

Avaliar a maneira com que a empresa lida com seus custos - todo o capital que entra e sai - desta forma ajudar no desenvolvimento da empresa em um todo.

1.2.3 Objetivo Específico

Utilizar da Contabilidade para avaliar o capital do Auto Posto Imperio e poder gerar resultados.

2 DESCRIÇÃO DA EMPRESA

A empresa escolhida para trabalharmos no nosso projeto é a Auto Posto Imperio de São João da Boa Vista LTDA, uma empresa que faz parte de um grupo com mais de 20 anos no mercado de combustíveis e preza pela qualidade dos produtos que comercializam e pela boa qualidade no seu atendimento. Está localizada na avenida Brasília nº 1650, Vila Zanetti. Inscrita no CNPJ 35.420.185/0001-78, seu nome fantasia é denominado Posto Império e sua razão social está denominada Auto Posto Imperio de São João da Boa Vista LTDA, o seu capital social é de R\$ 300.000,00 e sua modalidade tributária é o Lucro Presumido. O Posto Império possui em seu quadro administrativo cerca de quatro pessoas, registrada como sociedade empresária limitada (206-2) e também conta com um quadro de funcionários de nove pessoas.

Sua principal atividade é o comércio varejista de combustíveis para veículos automotores, principal mercado que a empresa está inserida e que foi também citado acima. Seguidas por demais atividades como o comércio de lubrificantes, o comércio a varejo de peças e acessórios novos, o transporte rodoviário de carga municipal, intermunicipal, interestadual e internacional com exceção de produtos perigosos e mudanças e também o comércio varejista de mercadorias em lojas de conveniência. Seus fornecedores são os mesmos utilizados pelos Auto Postos Ipiranga e Shell, tem como concorrentes as redes de Auto Postos que ficam mais próximas da empresa, como o Auto Posto Nova São João (1 e 2) que estão localizados na Rua Benedita A. da Silva e Avenida Brasília. Sendo seus principais clientes a população da cidade de São João e região, visando que a empresa seja fixada em um local bem estratégico.

A empresa tem como sua Missão “Criar e mostrar uma boa relação com seus clientes, tentando sempre superar a expectativa de um ótimo atendimento”

Enquanto sua Visão é “Sempre estar se esforçando para ser o melhor Posto Varejista de Combustível no atendimento e em volume de venda da região”

E seus Valores são focados em “Ter o cliente sempre como prioridade e seguir todas as regras e normas para que haja segurança das pessoas e do meio ambiente”

A estratégia da empresa é formada em ter um bom atendimento e construir uma boa relação com seus clientes, vendo que o segmento de Venda de Combustíveis é instável em relação ao valor e preferência do cliente.

O Auto Posto Império é uma empresa de Sociedade Empresária Limitada e sua modalidade tributária é o Lucro Presumido. A atividade principal da empresa é o comércio varejista de combustíveis para veículos automotores. Possuindo no total, treze colaboradores, onde (nove) fazem parte do operacional e (quatro) da administração da empresa, onde (dois) sócios são responsáveis pelo gerenciamento do posto e os outros (dois) pela compra de estoques.

Em relação aos estoques do Auto Posto Império, pode-se concluir que existem três tipos de produtos: álcool, etanol e diesel. Sendo o produto mais vendido, o álcool, com 58%. Normalmente, as compras de seu estoque são no máximo de dois a três dias. Já em relação aos seus fornecedores, são os mesmos dos Autos Postos Ipiranga e Shell.

O atendimento do Auto Posto Império é excelente. Sempre priorizam a qualidade dos seus produtos que são comercializados e buscam excelência nos seus atendimentos, gerando uma grande admiração de seus clientes. Além disso, está sendo desenvolvido um aplicativo onde o cliente tem a opção de avaliar o atendimento do frentista pelo qual foi atendido e de todo o posto.

Fig. 1



Comentários do Google

Em relação aos seus concorrentes, pode-se concluir que são as redes de Auto Postos mais próximas da empresa, que totalizam três, sendo um deles, por exemplo, o Auto Posto Nova São João (1 e 2).

Em relação aos investimentos que a empresa realiza, a empresa está ficando com “o pé no chão”. Os valores dos investimentos que eram realizados, eram altos, mas foram reduzidos, por conta de diversos fatores externos.

A crise da Covid-19 vem causando impactos em diversos setores da economia. A atividade de combustíveis e lubrificantes é uma delas, devido a vários fatores, sendo o principal, o fato de que a população está ficando mais em casa, evitando realizar viagens e passeios, reduzindo o abastecimento de seus veículos. E justamente por isto, também houve uma queda significativa de 45% nas vendas do Auto Posto Império, fazendo com que o ponto de equilíbrio da empresa seja difícil de ser alcançado.

3 METODOLOGIA

3.1 Balanço Patrimonial

O Balanço patrimonial tem como finalidade representar de forma organizada os dados contábeis, financeiros e econômicos de uma determinada empresa, em um determinado período. Em geral o Balanço patrimonial é organizado entre os ATIVOS (bens e direitos), PASSIVOS (exigibilidade e obrigações) e o PATRIMÔNIO LÍQUIDO (que é a diferença entre o total de passivos e o total de ativos).

O balanço patrimonial é exigido tanto para os empresários quanto para as sociedades, possuindo duas exceções, sendo elas para empresários rurais e para microempresas.

Nessa demonstração podemos ver como está parte da saúde da empresa, ao analisar o seu passivo circulante juntamente com o seu ativo circulante, podemos chegar a duas conclusões:

Ativo Circulante > Passivo Circulante = a empresa consegue pagar as suas despesas a curto prazo e possui capital de giro.

Ativo Circulante < Passivo Circulante = a empresa possui mais dívidas a curto prazo do que consegue pagar, acarretando uma necessidade por capital de giro.

O balanço patrimonial apresentado abaixo foi realizado pelos 5º e 7º módulo de Ciências Contábeis, e apresenta valores referentes às contas patrimoniais dos meses de fevereiro e março do ano de 2021.

Todos os valores expostos aqui foram fornecidos pelo sócio ao qual tivemos contato

Tabela 1

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO			PASSIVO		
	FEVEREIRO/ 2021	MARÇO/2021		FEVEREIRO/ 2021	MARÇO/2021
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 1.307.652,40	R\$ 1.507.338,72	PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 68.360,00	R\$ 111.735,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			FORNECEDORES		
Caixa		R\$ 34.780,66	Fornecedores outros		R\$ 43.375,00
CLIENTES			SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS		
Duplicatas a receber	R\$ 99.126,20	R\$ 99.126,20	Salários a pagar	R\$ 22.200,00	R\$ 22.200,00
			Pró labore a pagar	R\$ 1.958,00	R\$ 1.958,00
			INSS a recolher	R\$ 7.282,00	R\$ 7.282,00
			FGTS a recolher	R\$ 1.920,00	R\$ 1.920,00
			CONTAS A PAGAR		
			Água a pagar	R\$ 27.000,00	R\$ 27.000,00
			Honorários contábeis a pagar	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00
			Aluguel a pagar	R\$ 7.000,00	R\$ 7.000,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 1.208.526,20	R\$ 1.330.056,86	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ -	R\$ -
INVESTIMENTOS					
Investimentos		R\$ 25.000,00			
IMOBILIZADO			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 585.466,20	R\$ 620.246,85
Máquina e equipamentos		R\$ 18.375,00	CAPITAL SOCIAL		
Terrenos	R\$ 460.000,00	R\$ 460.000,00	Capital Social	R\$ 300.000,00	R\$ 300.000,00
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO			RESERVA DE LUCROS		
Adiantamento a fornecedores	R\$ 94.700,00	R\$ 94.700,00	Reserva de lucros	R\$ 285.466,20	R\$ 285.466,20
			LUCRO/PREJUÍZO ACUMULADO		
			Lucros acumulados		R\$ 34.780,65
TOTAL	R\$ 653.826,20	R\$ 731.981,86		R\$ 653.826,20	R\$ 731.981,85

3.1.2 Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

A DRE ou seja a Demonstração de Resultado do Exercício tem como finalidade demonstrar de forma contábil e dinâmica a formação do resultado líquido, devendo possuir alterações em um exercício, confrontando resultados, custos e receitas, apurada segundo o princípio contábil do regime de competência.

A DRE propõe um resumo financeiro dos resultados operacionais e não operacionais, com intervalos que podem variar, sendo eles mensais para fins administrativos, trimestrais para fins fiscais e anuais para fins legais de divulgação.

A demonstração exibida na *Tabela 2* foi construída a partir de dados fornecidos pelo empresário, pelos estudantes do 5º e 7º módulo de Ciências Contábeis.

Tabela 2

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	
	MARÇO/2021
RECEITA BRUTA DE VENDAS	R\$ 1.544.021,74
Receita de vendas	R\$ 1.544.021,74
(=) Receita Líquida de Vendas	R\$ 1.544.021,74
CUSTOS	
(-) CMV - Custo das mercadorias vendidas	R\$ (1.420.500,00)
(=) Resultado Bruto	R\$ 123.521,74
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ (33.360,00)
(-) Salários e ordenados	R\$ (24.000,00)
(-) INSS	R\$ (5.240,00)
(-) FGTS	R\$ (1.920,00)
(-) Pró labóre	R\$ (2.200,00)
UTILIDADES E SERVIÇOS	R\$ (35.000,00)
Água e esgoto	R\$ (27.000,00)
Honorários	R\$ (1.000,00)
Aluguel	R\$ (7.000,00)
(=) RESULTADO ANTES DO IRPJ/CSLL	R\$ 55.161,74
(-) IRPJ	R\$ (3.705,65)
(-) CSLL	R\$ (16.675,43)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 37.780,65

3.1.3 Fluxo de Caixa

De acordo com o site do Sebrae o fluxo de caixa é um registro de todo dinheiro que entra e de todo dinheiro que sai do caixa da sua empresa, e esse registro dos fluxos possibilita a administração dos recursos que estarão disponíveis para futuros períodos. As informações encontradas na demonstração de fluxo de caixa, torna-se um instrumento para tomada de decisões, pois terá dados suficientes para basear sua estratégia perante seu negócio em um curto espaço de tempo. É uma peça importante para analisar o capital de giro, aplicações ou possíveis gastos.

O saldo do caixa, apesar de muito importante para esse aspecto, não é um resultado definitivo se a empresa está tendo lucros ou prejuízos. Com essa ferramenta é possível observar se estão tendo gastos elevados, demonstrando que é necessário uma reorganização do negócio, isso é importante pelo fato de que, gastos elevados podem gerar juros em aplicações ou condições melhores de pagamento junto de fornecedores.

Ao ter um saldo negativo no fluxo de caixa, a primeira coisa que é indicada a fazer é descobrir a causa desse resultado (atraso nos recebimentos, alta taxa de inadimplência, queda repentina nas vendas, atraso nos recebimentos dos clientes, etc.). Outro fator que causa prejuízo é a diferença entre o prazo de recebimento e pagamento, com isso é importante que a empresa planeje com o capital de giro disponível.

Caso ocorra da sociedade ter vendas elevadas em um mês e no seguinte ter uma queda no seguinte, pode acarretar falhas no fluxo, pois os pagamentos podem acontecer em um tempo distante do recebimento das vendas. A falta de caixa também pode indicar que as vendas estão negativas de acordo com o ponto de equilíbrio da empresa.

Outra função que o fluxo de caixa concede é o controle nas atividades do ciclo operacional, que são as atividades voltadas para as compras e vendas de mercadorias e serviços da empresa em um pequeno prazo de tempo e os respectivos recebimentos e pagamentos. O controle e a gestão do fluxo de caixa é muito eficaz para que o empresário possa ter uma visão para tomar decisões referente às questões financeiras na gestão de negócios.

Uma observação importante que o Sebrae traz é que os pagamentos devem ser prescritos e as amortizações de financiamentos devem estar presente no fluxo. É de

fundamental importância ficar atento nas cobranças de juros, para não gerar em endividamentos graves, ao invés de reverter o saldo negativo em que se encontra.

Segundo o site, os dados que compõem um fluxo de caixa são as operações em que recursos financeiros são movimentados. Os principais são os seguintes:

- Entradas – contas a receber, dinheiro de sócios, empréstimos, vendas, saldo de aplicações, cheques à vista, cheques pré-datados, entre outras.
- Saídas – contas a pagar, compras à vista, pagamento de empréstimos, despesas gerais (custos fixos), salários, entre outras.
- Previstos - realizar uma previsão de todos os gastos que a empresa terá no mês e no final comparar com o valor total gasto.

O fluxo de caixa do Posto Império é realizado de forma diária, ou seja, ele é atualizado todos os dias com os movimentos financeiros que a empresa realiza nesse período. Pensando nisso, utilizamos uma planilha fornecida pelo site do Sebrae, e a adaptamos para auxiliar a empresa nesse processo tão importante. Escolhemos essa planilha, pois de todas as analisadas, consideramos ela fácil e eficiente para conseguirmos atingir os objetivos almejados. Ela consiste em três partes:

- Lançamentos: planilha onde será lançado todos os movimentos financeiros que a empresa realiza. Nela é pedido a data da ação, plano de conta (onde em automático será destinado para entrada ou saída), o valor do movimento e por último a descrição do que foi realizado.
- Fluxo de Caixa: tabela com todas as contas que a empresa tem, ao ser lançada, cairá diretamente nessa planilha. Com ela é possível analisar o total de saída, o saldo operacional e o saldo acumulado de cada mês. Ela foi montada com todos os meses já disponíveis, para dessa forma, facilitar analisar a situação mês a mês e comparar os saldos.
- Relatório: a parte gráfica e visual do documento. Nela é transferida todas as informações lançadas no fluxo de caixa, com isso é criado um gráfico com propósito de comparar cada mês e o resultado final, no fim dos doze meses. Também está presente um gráfico que mostra a proporcionalidade entre as operações de entrada/saída. E para finalizar, conta com um gráfico para contas do fluxo ,para que possam analisar a evolução das contas de saídas e entradas da empresa.

Na demonstração que pode ser encontrada em Anexos, do fluxo de caixa do Posto Império, estão apenas as contas e valores passados pelo dono da empresa. Por esse motivo, no momento ainda não está presente os valores de entradas na planilha.

3.1.4 Prazo Médio de Recebimento de Vendas (PMRV)

O prazo médio de recebimento de vendas é o tempo que a empresa demora para receber as suas vendas. Que pode ser encontrado através da fórmula abaixo:

$$PMRV = (Contas\ a\ receber\ de\ clientes / Vendas) * 360 \quad (1)$$

Oferecer prazos e condições de pagamento para os clientes é um atrativo para vender mais, mas é necessário saber que o prazo de recebimento impacta diretamente no fluxo de caixa e conseqüentemente na gestão financeira da empresa. Ou seja, quanto menor for o seu prazo médio de recebimento, melhor para o seu fluxo de caixa. E quanto maior for o prazo médio de recebimento, a empresa aumenta o risco de cair em financiamento bancário e de aumentar a taxa de inadimplência.

Sabendo dessas informações, realizamos a conta de PMRV do Posto Império, com os valores que foram passados. Os valores utilizados foram retirados do Balanço Patrimonial da empresa (*Tabela 1*) e da DRE (*Tabela 2*).

3.1.5 Índices de Liquidez

Os índices de liquidez são indicadores financeiros que revelam quanto a empresa possui de recursos disponíveis para quitar suas obrigações com terceiros.

A contabilidade trabalha com quatro tipos principais de índices de liquidez

- Índice de liquidez corrente;
- Índice de liquidez seca;
- Índice de liquidez geral;
- Índice de liquidez imediata.

3.1.5.1 Liquidez Corrente

A Liquidez Corrente remete a capacidade que a empresa tem de pagar suas dívidas em um período de curto prazo. Essa liquidez é uma forma de acompanhar e medir a saúde do empreendimento. Para que a empresa esteja em uma situação

favorável, perante a essa liquidez, o resultado da conta realizada tem que ser maior que 1. Caso o resultado seja exatamente 1, isso significa que o capital disponível é equivalente às dívidas que precisam ser pagas nesse período. Agora, se o resultado for menor que 1, demonstra que o empreendimento não tem condições de quitar suas dívidas a curto prazo. A fórmula para descobrir o resultado da Liquidez Corrente de uma empresa é:

$$\text{Liquidez corrente} = \text{ativo circulante} / \text{passivo circulante.} \quad (2)$$

Sabendo dessas informações, realizamos a conta da Liquidez Corrente do Posto Império dos meses de fevereiro e março, com os valores que foram passados. Os valores utilizados foram retirados do Balanço Patrimonial da empresa (*Tabela 1*).

3.1.5.2 Liquidez Seca

Pode-se entender por liquidez seca o mesmo que liquidez imediata, que é a capacidade que a empresa tem de pagar as suas obrigações a curto prazo, porém a diferença aqui é que para o cálculo não se leva em conta os estoques, apenas as contas de liquidez imediata.

Tornando a análise mais severa, já que os os valores apenas serão referentes àqueles com que a empresa pode contar de imediato, sem levar em consideração se ela venderá ou não os seus estoques, isso é o que revelará mais precisamente a saúde da empresa. Para calcular a liquidez seca, utilizamos o seguinte cálculo:

$$\text{Liquidez seca} = (\text{Ativo Circulante} - \text{Estoques}) / \text{Passivo Circulante} \quad (3)$$

Ao analisar essa fórmula podemos obter 3 resultados diferentes:

- Maior que 1 = a empresa possui capital suficiente para arcar com suas dívidas, sendo assim é um indicador bom.
- Igual a 1 = o capital imediato da empresa equivale a quantidade exata de suas despesas;
- Menor que 1 = a empresa não possui capital suficiente para quitar suas dívidas, tornando esse um indicador ruim e sinalizando que a empresa precisa repensar as suas políticas, e talvez dependendo do quão próximo de 0 for o resultado pensar em saídas falidas que não tragam mais problemas e dívidas futuramente.

Sabendo dessas informações, realizamos a conta de Liquidez Seca do Posto Império dos meses de fevereiro e março, com os valores que foram passados. Os valores utilizados foram retirados do Balanço Patrimonial da empresa (*Tabela 1*).

3.1.5.3 Liquidez Imediata

Indicador que demonstra o valor que a empresa tem para quitar suas dívidas de forma imediata, no momento, considerando apenas os valores disponíveis no caixa e contas de bancos. É viável para quando pretendem avaliar a capacidade de pagar as obrigações em um pequeno prazo de tempo. Para encontrar esse resultado, é necessário apenas realizar a divisão dos capitais disponíveis (caixas e contas bancárias) pelo passivo circulante.

$$\text{Liquidez Imediata} = \text{capital disponível/passivo circulante} \quad (4)$$

Os valores que utilizamos para descobrir a Liquidez Imediata do Posto Império, foram retirados do Balanço Patrimonial (*Tabela 1*), criado a partir das informações que foram passadas.

3.1.6 Capital de Giro

O capital de giro é o dinheiro necessário para que a empresa adquira equipamentos, mantenha os estoques e consiga trabalhar com pagamentos a prazo com os clientes para a operação da empresa. Ou seja, é a diferença entre os recursos disponíveis em caixa e a soma das despesas e contas a pagar. Fornecendo os valores necessários para manter a empresa funcionando no intervalo de tempo entre o investimento e o retorno do lucro para seu caixa. De forma simplificada, o Capital De Giro é o dinheiro necessário que garante a saúde financeira e a continuidade da empresa.

Existem quatro tipos de Capital De Giro, que são:

1. **Líquido:** inclui os recursos financeiros da empresa, exceto os não circulantes, como bens, imóveis etc.
2. **Negativo:** os recursos disponíveis são insuficientes para quitar os débitos existentes;
3. **Próprio:** se refere ao capital disponível para a empresa, sem precisar de empréstimos;

4. **Associado a investimentos:** destinado a cobrir as despesas que a empresa terá ao fazer determinado investimento.

Para calcular o Capital de Giro, usamos a seguinte fórmula:

$$\text{Capital De Giro} = \text{Ativo Circulante} - \text{Passivo Circulante}$$

Ou seja, é a soma das contas a receber e o valor disponível em estoque, com a subtração do das contas a pagar e o valor de impostos e despesas.

Sabendo dessas informações, realizamos a conta de Capital de Giro do Posto Império dos meses de fevereiro e março, com os valores que foram passados. Os valores utilizados foram retirados do Balanço Patrimonial da empresa (*Tabela 1*).

4 RESULTADOS

Tendo como base as pesquisas realizadas anteriormente vistas na Metodologia, o Balanço Patrimonial (*Tabela 1*) e a DRE (*Tabela 2*), podemos realizar os cálculos apresentados abaixo:

PMRV: $99.126,20/1.544.021,74*360 = 23,11$ dias

Liquidez Corrente (Fevereiro): $1.307.652,40/68.360,00 = 2,83$

Liquidez Corrente (Março): $1.507.338,72/111.735,00 = 2,04$

Liquidez Seca (Fevereiro): $1.307.652,40-0,00/68.360,00 = 2,83$

Liquidez Seca (Março): $1.507.338,72-0,00/111.735,00 = 2,04$

Liquidez imediata (Março): $34.780=65/111.735,00 = 0,31$

Capital de giro (fevereiro): $1.307.652,40 - 68.360,00 = 1.239.292,40$

Capital de giro (Março): $1.507.338,72 - 111.735,00 = 1.395.603,72$

Para facilitar o entendimento esses dados foram organizados em formato de tabela e apresentados abaixo na *Tabela 3*.

Tabela 3

	FEVEREIRO	MARÇO
PMRV		23,11 dias
LIQUIDEZ CORRENTE	2,83	2,04
LIQUIDEZ SECA	2,83	2,04
LIQUIDEZ IMEDIATA		0,31
CAPITAL DE GIRO	R\$1.239.292,40	R\$1.395.603,72

Aqui podemos ver todos os índices de resultado da empresa, onde conseguimos chegar em um cálculo de PMRV de 23,11 dias entre os meses de fevereiro e março do ano de 2021, ou seja, a empresa tem cerca de 23 dias entre a venda de seu produto e o recebimento do dinheiro. Um prazo curto, que auxilia a empresa a ter um prazo médio de faturamento (PMF) alto e ajudará a manter as suas contas em ordem.

Calculamos também os índices de liquidez corrente e seca da empresa. Sua liquidez corrente de fevereiro para março caiu de 2,83 para 2,04, mas mesmo assim continua positiva pois está acima de 1 e isso nos mostra que a sociedade consegue satisfazer o seus deveres junto a terceiros em um curto prazo. Pelo fato de não termos acesso ao valor do estoque do Posto nos dois meses, o índice de liquidez seca fica igual ao da corrente, nos mostrando que nesses dois meses a empresa consegue arcar com seus compromissos em um curto prazo mesmo sem o valor dos seus estoques. Podemos analisar que isso auxilia a mesma, pois mostra aos seus fornecedores, credores, etc que a empresa tem bons números ao arcar com suas obrigações em curtos prazos.

Podemos analisar que de fevereiro para março a liquidez imediata teve um aumento de 0,31 no mês de março, significa que a empresa não possui o capital suficiente para arcar com todas as suas obrigações pois a liquidez imediata requer um valor superior a 1 para arcar com seus custos a curto prazo. Já no capital de giro, analisando os números, percebe-se que houve um aumento de 156,311,32 esse é um valor significativo para empresa pois mostra que a mesma tem condições de manter seu estoque e manter a saúde financeira em dia.

5 CONCLUSÃO

Tendo em vista os dados apresentados, podemos ver que a contabilidade é uma importante ferramenta para elaborar um planejamento estratégico adequado, o principal objetivo desse trabalho é facilitar o processo para a tomada de decisão. Desta forma utilizamos dela para analisar o Auto Posto Imperio e seu Fluxo de Caixa que consiste em avaliar a habilidade da empresa em arcar com suas dívidas, ou seja suas obrigações.

A partir da pesquisa feita no posto observa que a organização tem uma ótima classificação e que a meta de se tornar a melhor rede de combustível da região se torna viável pois com a qualidade do seu atendimento e de seus produtos consegue cativar seus clientes, porém em termos técnicos apresentados conforme as informações exibida pelo proprietário a situação da empresa está favorável, mas pode melhorar principalmente se avaliar a liquidez imediata sendo, 0,31 no mês de março que corresponde ao quanto a companhia tem no momento para saldar seus encargos mas que apresenta estar com o índice abaixo de 1 que é o valor ideal para ter um bom resultado.

Para melhorar o índice de liquidez imediata a empresa pode-se adotar algumas medidas como, monitorar a retirada de dinheiro de sócios para fins não comerciais, procurar manter ou aumentar a rentabilidade conforme o preço do mercado ou de acordo com que seus custos aumentam e por fim ampliar a venda de estoque.

A principal dificuldade encontrada para a elaboração deste trabalho foi de obter informações, pois observamos um certo recuo do proprietário em fornecer os dados.

6 REFERÊNCIA

CAPITAL RESEARCH. “Liquidez Seca: conheça esse indicador pouco conhecido”. Disponível em: <https://www.capitalresearch.com.br/blog/investimentos/liquidez-seca/>. Acesso em 11 de maio, 2021.

CREDITAS. “Capital de giro: o que é, para que serve e como calcular”. Disponível em: https://www.creditas.com/exponencial/capital-de-giro/?gclid=CjwKCAjwzMeFBhBwEiwAzwS8zEWasu_fbKAQ_3Jf6e9XNWUKLyPKLgXtNHwdD1TjmajYXA-L8C_LixoC4KsQAvD_BwE. Acesso em: 11 de maio, 2021.

DICIONÁRIO FINANCEIRO. “Índices de Liquidez: O que são, como calcular e interpretar os valores”. Disponível em: <https://www.dicionariofinanceiro.com/indices-de-liquidez/>. Acesso em: 11 de maio, 2021.

EDITAL CONCURSOS. “Índice de liquidez: O que é?”. Disponível em: https://editalconcursosbrasil.com.br/blog/negocios_indice-de-liquidez/. Acesso em: 11 de maio, 2021.

FÁCIL 123. “Prazo médio de pagamento e prazo médio de recebimento: como usar?”. Disponível em: <https://facil123.com.br/blog/prazo-medio-de-pagamento-e-prazo-medio-de-recebimento/>. Acesso em: 11 de maio, 2021.

NEW ACCOUNT. “7 maneiras de melhorar a liquidez de sua empresa”. Disponível em: <http://newaccount.com.br/melhorar-a-liquidez-de-sua-empresa/>, Acesso em: 11 de maio, 2021.

ONEFLOW. “O Que é Liquidez Corrente?”. Disponível em: <https://oneflow.com.br/o-que-e-liquidez-corrente/#:~:text=1%20%E2%80%93%20Liquidez%20corrente,suas%20d%C3%ADvidas%20a%20curto%20prazo.&text=Liquidez%20corrente%20%3D%20ativo%20circulante%20%2F%20passivo%20circulante>. Acesso em: 11 de maio, 2021.

REMESSA ONLINE. “Entenda o que é capital de giro e qual sua importância”. Disponível em: <https://www.remissaonline.com.br/blog/o-que-e-capital-de-giro/> Acesso em: 11 de maio, 2021.

SEBRAE. “O que é o fluxo de caixa e como aplicá-lo no seu negócio”. Disponível em: <https://www.sebrae.com.br/sites/PortalSebrae/artigos/fluxo-de-caixa-o-que-e-e-como-implantar,b29e438af1c92410VgnVCM100000b272010aRCRD> . Acesso em: 31 de março, 2021.

SEBRAE. “Planilha de Fluxo de Caixa”. Disponível em: <https://www.sebrae.com.br/Sebrae/Portal%20Sebrae/Anexos/Plan%20Financeiras%20-%20Fluxo%20de%20Caixa.xlsm>>. Acesso em: 31 de março, 2021.

7 ANEXOS

https://drive.google.com/file/d/1Mf2VFH7IK9Q4AlahuDH7w_WdUrmU0QzK/view?usp=sharing