



UNifeob
| ESCOLA DE NEGÓCIOS



2024

PROJETO INTEGRADO



UNIFEOB

CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO
OCTÁVIO BASTOS

ESCOLA DE NEGÓCIOS

CIÊNCIAS CONTÁBEIS

PROJETO INTEGRADO

INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS PARA
TOMADA DE DECISÃO

RESTAURANTE TUIA VEIA LTDA

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

NOVEMBRO 2024

UNIFEOB
CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO
OCTÁVIO BASTOS
ESCOLA DE NEGÓCIOS
CIÊNCIAS CONTÁBEIS

PROJETO INTEGRADO
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS PARA
TOMADA DE DECISÃO
RESTAURANTE TUIA VEIA LTDA

MÓDULO CONTROLADORIA

Análise das Demonstrações Contábeis – Prof. Antonio Donizeti Fortes

Contabilidade Gerencial – Prof. Antonio Donizeti Fortes

Controladoria – Prof. Luiz Fernando Pancine

Gestão Estratégica de Custos – Prof. Rodrigo Simão da Costa

Projeto de Controladoria – Prof^ª. Ana Carolina Maldonado Matos

Estudantes:

João Pedro Silva de Carvalho, RA: 21000904

Maria Fernanda Tonon Vallim, RA: 21000971

Maria Luisa Ribeiro da Cunha, RA: 21000498

Poliana Barbosa Dias, RA: 21000268

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP
NOVEMBRO 2024

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	4
2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA	5
3. PROJETO INTEGRADO	6
3.1 ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	6
3.1.1 ANÁLISE VERTICAL E HORIZONTAL	6
3.1.2 INDICADORES DE LIQUIDEZ	9
3.1.3 INDICADORES DE ENDIVIDAMENTO	10
3.1.4 INDICADORES DE ATIVIDADE	11
3.2 CONTABILIDADE GERENCIAL	13
3.2.1 INDICADORES ECONÔMICOS E FINANCEIROS	13
3.3 CONTROLADORIA	16
3.3.1 MISSÃO, VISÃO E VALORES	17
3.3.2 CONSTRUÇÃO DA FERRAMENTA 5W2H	19
3.4 GESTÃO ESTRATÉGICA DE CUSTOS	21
3.4.1 TERMINOLOGIA E CLASSIFICAÇÕES DE CUSTOS	21
3.4.2 ANÁLISE DO PONTO DE EQUILÍBRIO	23
3.5 CONTEÚDO DA FORMAÇÃO PARA A VIDA: CRIANDO O NOVO	27
3.5.1 CRIANDO O NOVO	27
3.5.2 ESTUDANTES NA PRÁTICA	29
4. CONCLUSÃO	30
REFERÊNCIAS	32
ANEXOS	34

1. INTRODUÇÃO

O Projeto Integrado tem como objetivo oferecer aos estudantes a oportunidade de aplicar na prática o que aprendem em teoria. Empresas colaboram trazendo desafios e problemas reais, que permite aos estudantes utilizar o conhecimento adquirido em sala de aula para resolvê-los. Sendo assim, a participação no projeto contribui para que os alunos obtenham experiência prática e se desenvolvam na resolução de problemas, complementando sua formação acadêmica.

O Projeto Integrado nomeado “Indicadores financeiros e econômicos para tomada de decisão”, tem como propósito realizar uma análise financeira e econômica, de uma empresa real, utilizando indicadores gerenciais relacionados ao processo de tomada de decisão. Analisaremos neste projeto quatro disciplinas de estudo:

Análises das demonstrações contábeis tem como objetivo fornecer ferramentas para analisar a saúde financeira, a rentabilidade e a liquidez da empresa, auxiliando gestores e investidores na tomada de decisões estratégicas. Com isso, será feita análise vertical e horizontal das demonstrações contábeis, e os indicadores de liquidez, endividamento e atividade da empresa.

Contabilidade Gerencial é utilizada para tomada de decisões dentro de uma empresa. Com isso, serão elaborados tabelas e gráficos com diversos indicadores econômicos e financeiros para avaliar a situação da empresa.

Controladoria o qual tem como objetivo principal o planejamento e controle das finanças do negócio, será feito um estudo da Missão, Visão e Valores da empresa e trabalhado em cima da ferramenta 5W2H.

Gestão Estratégica de Custos é o processo de controlar e otimizar os custos de uma empresa. Será trabalhado sobre gasto, investimento, custo, despesa, desembolso, ganho e perda, assim como as classificações dos gastos entre fixos e variáveis, diretos e indiretos, e será realizada a análise do ponto de equilíbrio da empresa e da margem de segurança.

2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA

O Restaurante Tuia Veia cuja sua razão social é Restaurante Tuia Veia Ltda inscrita no CNPJ ativo nº 14.755.355/0001-03 reside em Santo Antônio do Jardim/SP, localizado no endereço Sítio Santa Maria, S/N, no bairro Elias. Enquadrada no regime tributário Simples Nacional, tendo sua atividade principal os serviços de restaurantes e similares, incluída no anexo I (Comércio), tem mais duas atividades secundárias, como disponibilizar o local para alocação de festas e eventos e artes cênicas, espetáculos e atividades complementares.

A empresa iniciou seus trabalhos em 08/12/2011, sendo treze anos de atividade no ramo, é movido pelos integrantes da família que desde o começo mantêm a intenção de servir comida mineira e caseira. São conhecidos por oferecerem uma grande variedade de opções no almoço self service, que acontece aos sábados e domingos, no qual os clientes podem se servir à vontade. Como um agrado aos consumidores, o restaurante oferece como sobremesa doces caseiros, também à vontade.

Os donos da empresa tiveram a ideia de oferecer em seu estabelecimento uma área kids, composta por um parquinho com diversos brinquedos para o entretenimento das crianças enquanto as famílias aproveitam o local. A área kids também é composta por uma piscina na qual a entrada é gratuita. Por ser um estabelecimento localizado na zona rural, existem no restaurante animais como cachorros e cavalos que despertam a curiosidade dos visitantes.

O Restaurante também é bastante conhecido por organizar uma festa chamada Cavalgada, que é um evento que acontece pelo menos uma vez ao ano, no qual os responsáveis organizam uma caminhada de cavaleiros, para os amantes desta atividade. Mas o grande sucesso do evento são os shows que são realizados no dia, após a caminhada dos cavaleiros, por cantores famosos que atraem pessoas de toda a região para este evento.

O local também possui, em dias programados, o entretenimento durante os almoços de domingo com show ao vivo, realizado por cantores regionais em datas programadas que são divulgadas nas redes sociais do Tuia Veia.

3. PROJETO INTEGRADO

3.1 ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Neste tópico faremos uma análise das demonstrações contábeis, onde serão executados indicadores para conseguir acompanhar o desempenho da empresa. Tem como objetivo fornecer ferramentas para analisar a saúde financeira, a rentabilidade e a liquidez da empresa, auxiliando gestores e investidores na tomada de decisões estratégicas.

3.1.1 ANÁLISE VERTICAL E HORIZONTAL

A análise vertical e horizontal é uma ótima ferramenta para ter uma visão detalhada do desempenho financeiro de uma empresa. A análise vertical é calculada no mesmo período de tempo e tem por objetivo comparar com o total da demonstração financeira, onde poderá ser visto o quanto cada conta representa percentualmente comparada ao percentual total.

Como afirma Sande, Silvio (2020),

A análise vertical (ou de estrutura) consiste na análise de coeficientes de participações de contas, grupos ou subgrupos de contas diante de um valor total adotado como base. Essa análise relaciona elementos patrimoniais presentes na demonstração dentro de um mesmo período.

De outro lado, a análise horizontal compara ao longo de períodos os percentuais, com foco de ver a evolução da empresa. Tem por objetivo analisar se os valores das demonstrações aumentaram ou diminuíram comparando a períodos anteriores.

Como afirma Sande, Silvio (2020),

A análise horizontal (ou de evolução) consiste na evolução ao longo do tempo de contas, grupos ou subgrupos de contas diante de um valor de contas, grupos ou subgrupos de contas de outro período adotado como base. Essa análise relaciona elementos patrimoniais presentes na demonstração em períodos diferentes.

Para calcularmos a análise vertical utilizaremos a seguinte fórmula: **AV=(Valor do item / Valor da Base do Cálculo) x 100**. E para calcularmos a análise horizontal utilizaremos a fórmula: **AH = ((Valor Atual / Valor Base) – 1) x 100**.

Sendo assim, realizamos as análises vertical e horizontal no balanço patrimonial (BP) e demonstrativo de resultado do exercício (DRE) da empresa, levando em consideração que as contas estoque, fornecedores e salários a pagar foram projetadas conforme conversa com a empresária.

Quadro 1: Análise Horizontal e Vertical do Balanço Patrimonial

BALANÇO PATRIMONIAL								
ATIVO	2021	AV	2022	AV	AH	2023	AV	AH
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 320.395,00	90,92%	R\$ 363.412,35	91,91%	13,43%	R\$ 332.933,93	91,23%	-8,39%
DISPONÍVEL	R\$ 303.475,00	86,12%	R\$ 344.612,35	87,15%	13,56%	R\$ 279.646,69	76,63%	-18,85%
CAIXA GERAL	R\$ 303.475,00	86,12%	R\$ 344.612,35	87,15%	13,56%	R\$ 279.646,69	76,63%	-18,85%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	R\$ -		R\$ -			R\$ 13.551,24	3,71%	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	R\$ -		R\$ -			R\$ 17.000,00	4,66%	100%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS REND. PREFIXADOS	R\$ -		R\$ -			R\$ 5.252,00	1,44%	100%
ESTOQUE	R\$ 16.920,00	4,80%	R\$ 18.800,00	4,75%	11,11%	R\$ 17.484,00	4,79%	-7,00%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 32.000,00	9,08%	R\$ 32.000,00	8,09%	0%	R\$ 32.000,00	8,77%	0%
IMOBILIZADO	R\$ 32.000,00	9,08%	R\$ 32.000,00	8,09%	0%	R\$ 32.000,00	8,77%	0%
VEÍCULOS	R\$ 32.000,00	9,08%	R\$ 32.000,00	8,09%	0%	R\$ 32.000,00	8,77%	0%
TOTAL DO ATIVO	R\$ 352.395,00	100,00%	R\$ 395.412,35	100,00%	12,21%	R\$ 364.933,93	100,00%	-7,71%
PASSIVO	2021	AV	2022	AV	AH	2023	AV	AH
PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 18.574,50	5,27%	R\$ 18.800,00	4,75%	1,21%	R\$ 18.549,87	5,08%	-1,33%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	R\$ 1.654,50	0,47%	R\$ -		-100,00%	R\$ 1.065,87	0,29%	100,00%
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER			R\$ -					
FORNECEDORES	R\$ 9.000,00	2,55%	R\$ 10.000,00	2,53%	11,11%	R\$ 9.300,00	2,55%	-0,07
SALÁRIOS A PAGAR	R\$ 7.920,00	2,25%	R\$ 8.800,00	2,23%	11,11%	R\$ 8.184,00	2,24%	-0,07
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 4.568,52	1,30%	R\$ 3.829,41	0,97%	-16,18%	R\$ 116.738,08	31,99%	2948,46%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	R\$ -		R\$ -			R\$ 115.118,81	31,55%	100,00%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	R\$ 4.568,52	1,30%	R\$ 3.829,41	0,97%	-16,18%	R\$ 1.619,27	0,44%	-57,71%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 329.252,14	93,43%	R\$ 372.782,94	94,28%	13,22%	R\$ 229.645,98	62,93%	-38,40%
CAPITAL SOCIAL SUBSCRITO	R\$ 15.000,00	4,26%	R\$ 15.000,00	3,79%		R\$ 15.000,00	4,11%	0,00%
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	R\$ 468.889,72	133,06%	R\$ 357.782,94	90,48%	-23,70%	R\$ 214.645,98	58,82%	100,00%
LUCRO ACUMULADOS	R\$ 391.570,93	111,12%	R\$ 357.782,94	90,48%	-8,63%	R\$ 214.645,98	58,82%	-40,01%
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	R\$ (77.318,79)	-21,94%						
TOTAL DO PASSIVO	R\$ 352.395,16	100%	R\$ 395.412,35	100%	12,21%	R\$ 364.933,93	253,44%	-7,71%

Fonte: Autoria própria.

Quadro 2: Análise Horizontal e Vertical da DRE

Demonstração do Resultado do Exercício								
	2021	AV	2022	AV	AH	2023	AV	AH
(=) Receitas Brutas	R\$ 213.148,00		R\$ 396.316,84		85,94%	R\$ 256.050,00		-35,39%
VENDA DE MERCADORIAS	R\$ 213.148,00		R\$ 396.316,84			R\$ 256.050,00		
(-) Deduções	R\$ (8.622,04)		R\$ (21.284,68)		146,86%	R\$ (13.432,59)		-36,89%
SIMPLES NACIONAL	R\$ (8.622,04)		R\$ (21.284,68)			R\$ (13.432,59)		
(=) Receitas Líquidas	R\$ 204.525,96	100%	R\$ 375.032,16	100%	83,37%	R\$ 242.617,41	100%	-35,31%
(-) Custos	R\$ (1.347,54)	-0,66%	R\$ (3.919,20)	-1,05%	190,84%	R\$ (2.387,10)	-0,98%	-39,09%
CMV	R\$ (1.347,54)		R\$ (3.919,20)			R\$ (2.387,10)		
(=) Lucro Bruto	R\$ 203.178,42		R\$ 371.112,96		82,65%	R\$ 240.230,31		-35,27%
(-) Despesas operacionais	R\$ -		R\$ (13.351,44)	-3,56%	100%	R\$ (25.617,03)	-10,56%	91,87%
(-)DESPESAS COM VENDAS								
COMBUSTÍVEL	R\$ -		R\$ -		0,00%	R\$ (13.204,82)	-5,44%	100%
(-) Despesas Administrativas	R\$ (9.404,17)	-4,60%	R\$ (13.330,02)	-3,55%	41,75%	R\$ (12.412,21)	-5,12%	-6,89%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	R\$ -		R\$ 21,42	0,01%	100,00%	R\$ 32,70	0,01%	52,66%
BONIFICAÇÕES RECEBIDAS								
(=) Lucro antes dos impostos	R\$ 193.774,25		R\$ 357.782,94		84,64%	R\$ 214.645,98		-40,01%
(-) Provisão p/ CSLL	R\$ -		R\$ -			R\$ -		
(-) Provisão p/ IRPJ	R\$ -		R\$ -			R\$ -		
(=) Lucro Líquido	R\$ 193.774,25	94,74%	R\$ 357.782,94	95,40%	84,64%	R\$ 214.645,98	88,47%	-40,01%

Fonte: Autoria Própria.

Após desenvolver as análises horizontais e verticais acima, concluímos que na análise vertical em seu ativo total, os três períodos analisados, a maior concentração está no caixa, sendo que este dinheiro acumulado poderia estar sendo realizado em investimentos da empresa. E em seu passivo total podemos observar que a maior parte está concentrada no patrimônio líquido, ou seja seu capital próprio, na conta de lucros acumulados, e sendo o restante em obrigações da empresa.

De acordo com a análise horizontal, podemos observar que no ativo circulante seu disponível aumentou em 13,56%, porém em 2023 ele regrediu em 18,85%. Em seu passivo circulante as dívidas de longo prazo aumentaram absurdamente, sendo, a princípio, um ponto negativo para a empresa. É possível ver também na DRE, uma diminuição de 40% no lucro líquido em 2023, pois suas despesas operacionais aumentaram em 91%.

3.1.2 INDICADORES DE LIQUIDEZ

Os indicadores de liquidez são de extrema importância para uma empresa pois é através deste que conseguimos acompanhar a saúde financeira da empresa. Dentre eles, temos: liquidez corrente, liquidez seca, liquidez imediata e liquidez geral. A seguir será apresentado cada uma delas:

A liquidez corrente, por sua vez, mostra a capacidade do negócio quitar suas contas a curto prazo (até 12 meses). Para calcular este indicador utilizamos o ativo circulante e o passivo circulante, sendo portanto uma relação de entrada e saída do caixa.

Sua fórmula é **LC = ativo circulante / passivo circulante**

Se o resultado da liquidez corrente for maior que 1, sendo positiva significa que é um bom grau. Todavia, se for igual a 1, ele é neutro, significando que os ativos são os mesmo valores do passivo. Por fim, se for menor que 1, ele é negativo, significando que a empresa não tem dinheiro para arcar com suas obrigações.

A liquidez seca é parecida com a corrente, porém sem o estoque. Com isso veremos se a empresa precisa do estoque ou não para se tornar mais líquida.

Sua fórmula é **LS = (ativo circulante – estoques) / passivo circulante.**

Se o resultado da liquidez seca for maior que 1, sendo positivo, significa que a empresa tem capital disponível para arcar com suas dívidas (a curto prazo). Todavia, se for igual a 1, ele é neutro, significando que estão equivalentes. Por fim, se for menor que 1, ele é negativo, significando que a empresa não tem dinheiro para arcar com suas obrigações.

A liquidez imediata é utilizada para medir se a empresa arca com suas obrigações e dívidas de imediato conforme o próprio nome diz, utilizando somente o disponível.

Sua fórmula é **LI = disponível / passivo circulante**

Por fim, temos a liquidez geral, a qual irá medir se a empresa cumpre suas obrigações até o longo prazo, visando uma saúde financeira dos próximos períodos ou até mesmo tomada de decisão estratégica.

Sua fórmula é **LG= (ativo circulante + realizável a longo prazo) / (passivo circulante + passivo não circulante).**

Com isso, analisando o balanço patrimonial da empresa, realizamos o cálculo de todos os indicadores de liquidez:

Quadro 3: Indicadores de liquidez

LIQUIDEZ CORRENTE		
2021	2022	2023
R\$ 17,25	R\$ 19,33	R\$ 17,95
LIQUIDEZ SECA		
2021	2022	2023
R\$ 16,34	R\$ 18,33	R\$ 17,01
LIQUIDEZ IMEDIATA		
2021	2022	2023
R\$ 16,34	R\$ 18,33	R\$ 15,08
LIQUIDEZ GERAL		
2021	2022	2023
R\$ 13,84	R\$ 16,06	R\$ 2,46

Fonte: Autoria própria.

Através deste indicadores, podemos averiguar que a empresa possui uma ótima liquidez corrente, seca, imediata e geral, pois todos possuem resultado maior que 1, sendo assim possuem uma boa saúde financeira a curto prazo e a longo prazo.

Foram obtidos os valores acima, para cada R\$1,00 de obrigações. Ou seja, a empresa apresenta boa aptidão de pagamento das suas obrigações no curto e longo prazo.

3.1.3 INDICADORES DE ENDIVIDAMENTO

Os indicadores de endividamento são responsáveis por medir a capacidade de uma empresa gerir suas dívidas. São essenciais para análises financeiras, para avaliar a saúde financeira da empresa. Com isso, temos: grau de endividamento, índice de participação do capital de terceiros e composição do endividamento.

O grau de endividamento serve para acautelar o empresário sobre o quanto a empresa tem se envolvido com capital de terceiros. Para calcularmos este indicador utilizaremos seu passivo total (todas obrigações que a empresa tem que cumprir) e dividi-lo por seu ativo total. Quanto maior o resultado, maior também o montante de capital de terceiros usados para gerar lucro.

O índice de participação do capital de terceiros representa o quanto o capital de terceiros simboliza nas origens de recursos comparado ao capital próprio. Para calcularmos este indicador utilizaremos a conta passivo exigível total e dividiremos pelo patrimônio da empresa. Quanto mais baixo este índice, podemos afirmar que isso é de certa forma, benéfico

para a entidade. Isso ocorre porque um alto nível de dependência de capital de terceiros pode restringir a autonomia da entidade em suas decisões.

E por fim, temos o índice de composição do endividamento, o qual é utilizado para medir o quanto uma empresa está endividada. Para obtermos este índice usaremos a fórmula: **CE= Passivo Circulante / (Passivo circulante + Passivo não circulante).**

Foram realizados os cálculos destes indicadores na empresa restaurante Tuia Veia LTDA e obtivemos os seguintes resultados:

Quadro 4: Indicadores de endividamento

GRAU DE ENDIVIDAMENTO		
2021	2022	2023
6,57%	5,72%	37,07%
ÍNDICE DE PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL DE TERCEIROS		
2021	2022	2023
7%	6,1%	58,9%
COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO		
2021	2022	2023
80,26%	83,08%	13,71%

Fonte: Autoria própria.

De acordo com os resultados, o Grau de endividamento na empresa no ano de 2023 indica que a empresa financiou 37,07% dos seus ativos em dívidas.

Segundo o índice de participação de capital de terceiros, vimos um índice baixo em 2021 e 2022 o qual indica que a empresa não depende de capital de terceiros, sendo um ponto positivo.

Na composição de endividamento observamos que em 2022 ocorreu o maior percentual de endividamento no curto e longo prazo.

3.1.4 INDICADORES DE ATIVIDADE

Indicadores de atividade tem a função de medir os processos do ciclo empresarial, retratam a gestão dos prazos de recebimentos, compra e estoque. É uma ótima ferramenta para monitorar em média esses prazos e auxiliar no gerenciamento do capital de giro. Sendo eles: prazo médio de recebimento de vendas, prazo médio de compras e prazo médio de renovação dos estoques. A seguir veremos como cada um funciona:

- **Prazo médio de recebimentos de vendas (PMR):** mostra o tempo médio no qual a empresa irá receber suas vendas a prazo. Para obtermos esta média iremos usar o

“contas a receber” com o total de vendas do período. Sua fórmula é: $PMR = (\text{Contas a Receber (média)} / \text{Vendas}) \times 360$. O resultado é apresentado em dias, conclui-se que quanto menor o número de dias, mais rápido a empresa receberá as contas a prazo. Contudo, na empresa a qual foi trabalhada no projeto não será possível realizar este indicador pois a empresa não possui contas a receber de clientes.

- **Prazo médio de compras (PMC)**, o qual irá representar o tempo médio que a empresa leva para pagar seus fornecedores. Para realizar esta média utilizaremos a média de fornecedores e total de compras do período. Sua fórmula é: $PMP = (\text{Fornecedores (média)} / \text{Compras Período}) \times 360$. O resultado é apresentado em dias, sendo assim quanto maior o número de dias, melhor será a situação financeira da empresa.

- **Prazo médio de renovação dos estoques (PME)**, o qual mostra o tempo em que o produto permanece no estoque até sua venda. Sua fórmula é: $PME = (\text{Estoque médio} / \text{CMV}) \times 360$. O resultado é apresentado em dias, com isso, quanto maior o número de dias, pior será para a empresa, pois representa que os estoques ficam parados por longo período.

Com isso foi realizado o prazo médio de compras e prazo médio de renovação de estoque da empresa, exceto o prazo médio de recebimento, pois a empresa não possui clientes a receber.

Quadro 5: Indicadores de atividade

PRAZO MÉDIO DE COMPRAS	
2022	2023
2 dias	9 dias
PRAZO MÉDIO DE RENOVAÇÃO DE ESTOQUES	
2022	2023
5 dias	8 dias

Fonte: Autoria própria.

Calculados os prazos médios, concluímos então que o prazo médio de compras da empresa é baixo, em 2022 a média é de 2 dias, e em 2023 a média é de 9 dias, ou seja ela não tem um prazo estendido para pagar seus fornecedores. De outro lado, o prazo médio de renovação de estoques da empresa é excelente sendo em 2022 a média de 5 dias e em 2023 a média de 8 dias, portanto toda semana ela renova seu estoque.

3.2 CONTABILIDADE GERENCIAL

A Contabilidade Gerencial é voltada para a análise interna da empresa, visa prestar informações detalhadas e relatórios precisos da organização sobre sua performance financeira e operacional para auxiliar os gestores e administradores na hora da tomada de decisões, no planejamento das atividades, na definição de metas, buscando sempre a melhoria empresarial.

3.2.1 INDICADORES ECONÔMICOS E FINANCEIROS

De acordo com Silvio Sande em sua obra Contabilidade Geral e Avançada (2021), os indicadores de rentabilidade representam o resultado econômico e financeiro da entidade, mostram o retorno de uma empresa diante dos seus recursos (próprios ou de terceiros), apontam relações entre grupos, subgrupos e contas patrimoniais servindo para transmitir uma informação relevante na tomada de decisões. Além de trazer informações consideráveis quando comparadas a índices de outras empresas do mesmo setor de atuação.

Sendo assim, os indicadores financeiros e econômicos são cruciais para uma empresa, desde obter um diagnóstico da situação atual da empresa, até traçar planos de ação para melhorar a saúde financeira e econômica.

Segundo informações retiradas do livro Contabilidade Geral e Avançada de Silvio Sande (2021), dentre os indicadores existentes é possível citar:

- O Retorno sobre o Patrimônio Líquido (ROE): mede a capacidade de uma empresa em gerar lucro a partir do seu patrimônio líquido ou capital próprio investido pelos acionistas, visto que para esses é de grande importância verificar se os investimentos estão gerando bons resultados. É possível chegar a este resultado ao dividir o valor do lucro líquido pelo valor do patrimônio líquido, quando este resultado é um valor alto, é considerado positivo, pois significa que a empresa está gerando bons retornos e está utilizando os investimentos de forma eficiente.

Seguindo este raciocínio, aplicamos na empresa Restaurante Tuia Veia o cálculo de ROE que pode ser encontrado no Quadro 6. Para se chegar a este resultado o grupo utilizou os valores do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício dos três últimos períodos, visto que estas informações são reais e foram elaboradas pelo escritório contábil responsável pela empresa, que podem ser encontradas em anexo neste documento.

Quadro 6: Retorno sobre o Patrimônio Líquido (ROE):

Retorno sobre o Patrimônio Líquido (ROE)			
	2021	2022	2023
LUCRO LIQUIDO	R\$ 193.774,25	R\$ 357.782,94	R\$ 214.645,98
PATRIMONIO LIQUIDO	R\$ 329.252,14	R\$ 372.782,94	R\$ 229.645,98
Resultado	0,59	0,96	0,93
ROE %	58,85%	95,98%	93,47%

Fonte: Autoria Própria.

Após realizarmos os cálculos utilizando os números das demonstrações, passamos os valores para porcentagem para ajudar no entendimento da análise, sendo possível afirmar que ao longo dos anos de 2021 e 2022 a empresa conseguiu aumentar o seu ROE, já no ano de 2023 este valor diminuiu cerca de 2,5% em relação ao período anterior. Em suma, em todos os anos analisados o ROE da empresa apresentou valor positivo, o que significa que a empresa está gerando bons lucros para os acionistas com os recursos que foram investidos.

- O Retorno sobre o Ativo (ROI): mede o quanto uma empresa obteve de retorno sobre o seu investimento, basicamente mostra se obteve lucro ou prejuízo sobre o valor que foi investido na operação. Para chegar a este resultado é necessário dividir o valor do lucro líquido pelo ativo total, conforme especifica Sande em sua publicação em Contabilidade Geral e Avançada (2021). Para analisar este indicador é preciso levar em consideração que quanto maior o resultado do índice, melhor. Pois quando positivo, significa que a empresa possui um retorno maior sobre seus investimentos em comparação ao custo.

Com isso, ao aplicar esse indicador nas demonstrações contábeis da empresa Tuia Veia que foram fornecidas pela administradora, chegamos a conclusão de que em média, a empresa está usando seus ativos de forma eficiente, no ano de 2022 teve um crescimento alto comparado ao ano de 2021. Já no ano de 2023 não apresentou um resultado tão positivo quanto no período anterior, porém ainda é considerado um bom resultado para a empresa, de acordo com a qualidade das informações.

Quadro 7: Retorno sobre o Ativo (ROI):

Retorno sobre o Ativo (ROI)			
	2021	2022	2023
LUCRO LIQUIDO	R\$ 193.774,25	R\$ 357.782,94	R\$ 214.645,98
ATIVOS TOTAIS	R\$ 335.475,00	R\$ 376.612,35	R\$ 347.449,93
Resultado	0,58	0,95	0,62
ROI %	57,76%	95,00%	61,78%

Fonte: Autoria Própria.

- **EBITDA:** é um indicador muito importante para o mundo empresarial que representa exclusivamente o resultado operacional de uma empresa e avalia a sua capacidade de geração de caixa, ou seja, evidencia a rentabilidade de uma organização antes dos juros, impostos, depreciação e amortização. Com isso, muitos empresários optam por utilizá-lo em análises diversas que auxiliam na tomada de decisões por trazer uma visão objetiva da rentabilidade da empresa, já que exclui custos relevantes. Este índice é calculado pela soma do lucro líquido do exercício, mais dos juros, mais impostos, mais depreciação e mais a amortização.

Sendo assim, ao aplicarmos este cálculo nas demonstrações contábeis fornecidas para a empresa chegamos aos seguintes valores:

Quadro 8: EBITDA

EBITDA	2021	2022	2023
Lucro líquido do exercício	R\$ 193.774,25	R\$ 357.782,94	R\$ 214.645,98
Juros	R\$ 166,88	R\$ 103,85	R\$ 9.150,80
Impostos	R\$ 8.622,04	R\$ 21.284,68	R\$ 13.432,59
Depreciação	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Amortização	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Resultado	R\$ 202.563,17	R\$ 379.171,47	R\$ 237.229,37

Fonte: Autoria Própria.

De acordo com essas informações e com os valores fornecidos pela empresa, levando em consideração a qualidade das demonstrações contábeis apresentadas, concluímos que nos períodos de 2021 e 2022 a empresa apresentou um aumento significativo no seu valor de EBITDA, porém no ano de 2023 apresentou um declínio comparado ao ano anterior. Portanto, a empresa melhorou sua rentabilidade operacional até o ano de 2022 e logo após, apresentou um declínio considerável.

- **Os múltiplos de EBITDA:** é uma métrica financeira utilizada para avaliar o valor de uma empresa no mercado levando em consideração a sua capacidade de gerar lucros, para isso é realizado comparações entre empresas através de valores múltiplos com outras instituições. Um múltiplo escolhido é comparado com os dados de outras empresas de mesma área ou especialidade, com base na performance econômica e financeira dessas organizações. O Múltiplos de Ebitda é fundamentado em valores comparativos, sendo, portanto, empregado quando há ativos semelhantes. Para calcular este indicador é necessário dividir o valor de mercado pelo EBITDA, o valor encontrado do múltiplo significa que a empresa vale o equivalente a este valor em anos de geração de caixa operacional, considerando os resultados anteriores.

Com isso, para chegarmos ao resultado deste indicador, utilizamos o valor do EBITDA do último ano da empresa, e o multiplicamos pelo múltiplo gerado conforme o setor de mercado, que de acordo com informações obtidas no site BizNews, o múltiplo de ebitda para o setor de restaurantes e fast foods é de 11.69 vezes.

Quadro 9: Múltiplos de EBITDA:

Multiplos de EBITDA			
	2023	2022	2021
EBITDA	R\$ 237.229,37	R\$ 379.171,47	R\$ 202.563,17
Setor de Mercado - Restaurante	11,69		
Resultado	R\$ 2.773.211,34	R\$ 4.432.514,48	R\$ 2.367.963,46

Fonte: Autoria Própria.

Para concluir, baseado nos conhecimentos adquiridos durante as aulas, as informações fornecidas pela empresa e a qualidade das mesmas, chegamos a conclusão de que os múltiplos de EBITDA da empresa Tuia Veia Restaurante no ano de 2022 chegou ao seu maior resultado, porém no ano seguinte decaiu, indicando que a empresa perdeu valor na percepção do mercado sobre sua rentabilidade operacional.

3.3 CONTROLADORIA

A controladoria empresarial é essencial para as organizações atuais, garantindo eficiência nos processos decisórios e operacionais. Sampaio e Meller-da-Silva (2020) destacam sua importância em integrar dados contábeis e transformá-los em informações estratégicas para a tomada de decisão. Essa área é imprescindível para a competitividade e a obtenção de melhores resultados, abrangendo desde o planejamento estratégico até o controle operacional e econômico.

Araújo e Carmo (2022) enfatizam que a controladoria vai além do registro contábil, fornecendo análises que integram aspectos econômicos, financeiros e operacionais. Esse suporte permite decisões mais ágeis e eficazes, tornando a gestão empresarial mais eficiente. A controladoria alinha as atividades operacionais com as metas empresariais, garantindo que os gestores tenham as informações necessárias para ajustar o desempenho organizacional.

No contexto estratégico, a controladoria é fundamental para a criação de sistemas de controle internos que asseguram o uso eficiente dos recursos e a proteção do patrimônio. Conforme Sampaio e Meller-da-Silva (2020), esse monitoramento contínuo permite ajustes rápidos, maximizando resultados e minimizando desperdícios. Assim, a controladoria se apresenta como um componente central na adaptação às mudanças do mercado e no alcance de metas de longo prazo.

Além de suas funções operacionais e econômicas, a controladoria facilita a integração das diferentes áreas da empresa, garantindo um alinhamento estratégico entre os departamentos. Belarmino et al. (2022) ressaltam que esse alinhamento é essencial para atingir os objetivos organizacionais de maneira eficaz, o que exige que os gestores compreendam a importância das informações fornecidas pela controladoria.

Por fim, a controladoria, ao atuar de forma integrada, é uma peça-chave para empresas que buscam otimizar processos e alcançar sustentabilidade a longo prazo. Seu papel no fornecimento de informações e no suporte à gestão é vital para a adaptação e o sucesso no ambiente empresarial dinâmico e competitivo, conforme Araújo e Carmo (2022), contribuindo diretamente para a competitividade e eficiência organizacional.

3.3.1 MISSÃO, VISÃO E VALORES

De acordo com Zaccarelli (2002) e Belmiro (2015) na implementação do planejamento estratégico o gestor deve levar em consideração as diretrizes estratégicas, designando-se a missão, visão, valores e objetivos da organização, pois garante que a empresa se diferencie dos concorrentes do segmento, além de contribuir para o seu desenvolvimento.

A missão de uma organização é definida por Martinho (2002) e Ferrell e Hartline (2009) como a sua razão de ser, ela é utilizada para delimitar a sua atuação, ou seja, uma definição do que a empresa é e o que se propõe a fazer para a sociedade. A missão deve ser utilizada como uma competência distintiva, ou seja, é uma forma da organização se diferenciar dos concorrentes do segmento. Acrescenta-se também, que a missão de uma organização não deve ser abrangente e nem restritiva demais, tem que ser elaborada com uma linguagem que todas as pessoas possam compreender, internalizar e praticar.

No que diz respeito à visão de uma empresa, Zaccarelli (2002) e Cobra (1989) afirma que a visão é onde a organização quer chegar e como ela deseja ser reconhecida, ou seja, é a situação desejada e ideal que a empresa almeja alcançar em um determinado período de

tempo, esta é uma forma de direcionar os recursos e esforços da empresa para conseguir alcançar as expectativas futuras.

Já os valores de uma organização, são definidos por Martinho (2002) e Tavares (2010) como um conjunto de princípios, pilares, crenças e doutrinas pregados dentro da organização, ou seja, é algo que as pessoas que compõem a empresa acreditam e julgam ser importantes para cumprir a missão proposta e alcançar os objetivos e a situação desejada. Os valores orientam a conduta das pessoas e refletem a imagem da empresa para os *stakeholders*.

A empresa “Restaurante Tuia Veia LTDA” não possui missão, visão e valores estruturados, sendo assim, elaboramos um modelo condizente com a proposta que o restaurante oferece ao seu público-alvo, com a forma que trabalham e priorizando seu cuidado com os colaboradores e clientes.

Uma empresa não se define pelo seu nome, estatuto ou produto que faz; ela se define pela sua missão. Somente uma definição clara da missão é razão de existir da organização e torna possíveis, claros e realistas os objetivos da empresa.(DRUCKER, 2011)

Abaixo, apresentamos o modelo de missão, visão e valores elaborados para a empresa:

- **Missão:** *“Proporcionar momentos de união em família com comidas caseiras que remetem memórias afetivas.”*

Tendo em vista que a missão é o motivo da existência das empresas, fica evidente que devido ao restaurante Tuia Veia se dedicar a comida caseira e atrair famílias, seu motivo de existência é justamente unir as pessoas e trabalhar com excelência para proporcionar uma experiência agradável e conquistar a fidelidade dos clientes.

- **Visão:** *“Perdurar como um restaurante que preza pela qualidade de suas refeições e que oferece um ambiente acolhedor e uma estrutura que o destaca na região, desta forma encantando o coração e o apetite dos clientes.”*

Atualmente, a empresa oferece uma estrutura de qualidade mas possui planos de sempre buscar melhorias visando atender seus clientes com o maior conforto possível, assim como transmitir o carinho para as refeições oferecidas utilizando bons ingredientes e agregando com seus colaboradores, sendo assim consolidada a visão da empresa.

- **Valores:** *“Serviço atencioso, gentileza, trabalho em equipe, agilidade no atendimento e ambientação familiar.”*

Por fim, os valores vem para a amarrar a proposta da caracterização do motivo de ser da empresa e de onde ela quer chegar, isso porque esses valores são desenvolvidos no dia a dia da empresas, são os meios para que a empresa chegue aos fins, prezar por eles e garantir a sua execução, colabora para a fórmula do sucesso da missão e da visão estruturadas do

restaurante Tuia Veia, sendo que no dia a dia, as empresárias priorizam a roupa formal para trabalho, deixam explícito o padrão vestimenta para que os colaboradores estejam apresentáveis para os clientes, prezam pela educação e respeito, entre si e que isso se estenda aos clientes e à sua experiência quando forem ao restaurante.

3.3.2 CONSTRUÇÃO DA FERRAMENTA 5W2H

A ferramenta 5W2H é uma metodologia prática e eficaz utilizada na gestão de qualidade para estruturar atividades e processos de forma clara e organizada. Andrade (2023) explica que a ferramenta se baseia em sete perguntas fundamentais, facilitando a definição de responsabilidades, prazos e custos, o que contribui para um planejamento mais preciso e um controle eficaz das ações. Essa abordagem garante maior previsibilidade nos resultados e otimização dos processos organizacionais.

A simplicidade da 5W2H permite sua aplicação em diversos contextos organizacionais, auxiliando no planejamento de ações detalhadas e na gestão de recursos. Okada et al. (2022) enfatizam que a ferramenta ajuda a dividir as atividades em etapas claras, facilitando a monitorização e garantindo que os objetivos sejam atingidos. Essa abordagem estruturada é importante para reduzir custos e melhorar a eficiência nos processos internos.

Além de otimizar processos, a 5W2H também promove a comunicação e a colaboração entre equipes. Ao detalhar as ações e os responsáveis por cada tarefa, a ferramenta melhora o alinhamento interno e a clareza nas responsabilidades, como apontam Andrade et al. (2023). Esse alinhamento é essencial para minimizar erros e aumentar a eficácia nos projetos, especialmente em cenários que envolvem múltiplos setores.

Dessa forma, a ferramenta 5W2H é um recurso fundamental para organizações que buscam melhorar seus processos produtivos e promover uma cultura de melhoria contínua. Como observado por Okada et al. (2022), ao detalhar e revisar as etapas do processo, a ferramenta possibilita ajustes ágeis e precisos, garantindo que as práticas implementadas se mantenham alinhadas aos objetivos estratégicos da empresa, aumentando a competitividade e eficiência organizacional.

A ferramenta 5W2H será aplicada no Restaurante Tuia Veia nas áreas operacional, financeira e de captação de clientes, visando otimizar o tempo de preparo dos pratos, reduzir custos com fornecedores e aumentar a base de clientes por meio das redes sociais, conforme o Quadro 10.

Quadro 10: 5W2H do Restaurante Tuia Veia

	WHAT	WHO	WHERE	WHEN	WHY	HOW	HOW MUCH
Operacional	Otimizar o tempo de preparação dos pratos.	Chef de cozinha e equipe de cozinha.	Cozinha do restaurante.	Dentro dos próximos 3 meses.	Reduzir o tempo de preparo para melhorar o fluxo.	Revisar o layout da cozinha e treinar a equipe	Investimento em treinamento: R\$2.000,00.
Financeiro	Revisar e negociar contratos com fornecedores	Responsável financeiro e responsável por compras.	Escritório da empresa e fornecedores locais.	Nas próximas 4 semanas.	Reduzir custos e aumentar a margem de lucro.	Negociar melhores condições de pagamento através de um fornecimento flexível e periódico.	A atividade não irá exigir um valor em moeda.
Captção de Clientes	Implementar campanha de marketing digital.	Responsável pelo marketing	Redes sociais do restaurante.	Campanha será lançada em 2 meses.	Aumentar a base de clientes e melhorar a visibilidade.	Criar anúncios e promoções específicas para redes.	Investimento de R\$3.000,00 para anúncios.

Fonte: Autoria Própria.

Concluindo, optamos pela utilização da ferramenta 5H2W envolvendo esses pontos devido a empresária nos trazer que o seu objetivo é conquistar como seu público-alvo as famílias, desta forma, acreditamos que oferecer um serviço mais rápido irá melhorar a qualidade dos produtos e se tornar um diferencial aos clientes, e também, tendo em vista que essa parcela de clientes geralmente possui um perfil de renda média e grande exigência, para que a empresa tenha uma margem competitiva com seus preços é necessário que os custos sejam reduzidos, suprindo essa demanda com a negociação e diversificação dos fornecedores, e por fim, direcionando a sua estratégia de marketing ao público que ela realmente deseja atingir, visto que em suas redes sociais o forte da divulgação são os eventos realizados em algumas ocasiões.

3.4 GESTÃO ESTRATÉGICA DE CUSTOS

A gestão estratégica de custos tem por objetivo, apresentar a terminologia e classificação de custos e as análises desenvolvidas dos Pontos de equilíbrio Contábil, Econômico e Financeiro da organização, assim como sua Margem de Segurança, a fim de demonstrar a importância do conhecimento à respeito dos conceitos de custos, de sua correta escrituração para o fornecimento de dados fidedignos e dos impactos gerados nos resultados da empresa devido a erros na contabilização dos custos.

3.4.1 TERMINOLOGIA E CLASSIFICAÇÕES DE CUSTOS

Segundo Martins(2023), os gastos se caracterizam como “A compra de um produto ou serviço representa um sacrifício financeiro para a entidade, refletindo-se em um desembolso que pode ser entendido como a entrega ou a promessa de entrega de ativos, geralmente em forma de dinheiro.”. Ou seja, se trata de um conceito muito amplo e que só passa a existir a partir do reconhecimento contábil.

Ex: gasto com manutenção em fritadeira elétrica.

Segundo Martins(2023), os investimentos se caracterizam como “Gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s)”. Desta forma, podemos compreendê-los como sacrifícios realizados pela organização para serem mantidos no Ativo para que sejam realizadas as devidas baixas(amortização, depreciação ou esgotamento).

Ex: compra de veículo para realização de entregas.

Segundo Martins(2023), os custos se caracterizam como “Gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.” e “O custo é também um gasto, só que reconhecido como tal, isto é, como custo, no momento da utilização dos fatores de produção (bens e serviços), para a fabricação de um produto ou execução de um serviço.”. Visto que, são gastos que passam a ser classificados como custos no momento em que são utilizados na produção de bens ou execução de serviços.

Ex: custo com mão-de-obra(cozinheiras)

Segundo Martins(2023), as despesas se caracterizam como “Bem ou serviço consumido direta ou indiretamente para a obtenção de receitas.” e “As despesas são itens que reduzem o Patrimônio Líquido e que têm essa característica de representar sacrifícios no

processo de obtenção de receitas.”. Tendo isso em vista, as despesas são ou foram gastos e representam o sacrifício financeiro na obtenção de receitas, sendo que no momento da elaboração dos Resultados, todos os custos que foram reconhecidos no processo produtivo, passam a ser reconhecidos como despesas.

Ex: despesa com honorários do contador.

Segundo Martins(2023), os desembolsos se caracterizam como “Pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.”. Sendo assim, podemos entendê-lo como o momento em que o pagamento é efetivamente realizado, podendo ocorrer juntamente com o gastos(pagamento à vista) ou em outro momento (pagamento à prazo).

Ex: desembolso para compra de matéria-prima(alimentos utilizados na produção das refeições).

Segundo Martins(2023), as perdas se caracterizam como “Bem ou serviço consumido de forma anormal e involuntária.” e “Não se confunde com a despesa (muito menos com o custo), exatamente por sua característica de anormalidade e involuntariedade; não é um sacrifício feito com intenção de obtenção de receita. Exemplos comuns: perdas com incêndios, obsolescência de estoques etc.”. Certos disso, conclui-se que as perdas se distinguem das despesas por se caracterizarem como gastos anormais e involuntários, e se afastando do conceito de custo, devido a não serem reconhecidas contabilmente como utilização nos fatores de produção.

Ex: perda de matéria-prima em virtude do seu vencimento.

Segundo o site GOV.BR, os ganhos se caracterizam como “[...] a diferença positiva entre o valor de alienação (venda, por exemplo) de bens ou direitos e o respectivo custo de aquisição (compra, por exemplo).”

Ex: ganho com o recebimento de clientes(pagamento das refeições).

Segundo Martins(2023) os custos fixos “[...]independentemente de aumentos ou diminuições naquele mês do volume elaborado de produtos.[...]” e custos variáveis “Quanto maior a quantidade produzida, maior seu consumo. Dentro, portanto, de uma unidade de tempo (mês, nesse exemplo), o valor total do custo com tais materiais varia de acordo com o volume de produção; [...]”.

Segundo Martins(2023) as despesas fixas e variáveis: “[...] podemos ter Despesas de Vendas Fixas (propaganda, salários da administração das vendas, parte fixa da remuneração dos vendedores etc.) e Variáveis (comissão de vendedores, despesas de entrega etc.).”.

Segundo Martins(2023), à respeito dos custos fixos “[...]podemos verificar que alguns custos podem ser diretamente apropriados aos produtos, bastando haver uma medida de

consumo (quilogramas de materiais consumidos, embalagens utilizadas, horas de mão de obra utilizadas e até quantidade de força consumida)” e à respeito dos custos indiretos “Outros realmente não oferecem condição de uma medida objetiva e qualquer tentativa de alocação tem de ser feita de maneira estimada e muitas vezes arbitrária (como o aluguel, a supervisão, as chefias etc.). São os custos indiretos com relação aos produtos.”

3.4.2 ANÁLISE DO PONTO DE EQUILÍBRIO

No desenvolvimento da análise do ponto de equilíbrio, da empresa Tuia Veia, utilizaremos como base os saldos das contas da Demonstração do Resultado do Exercício dos 3 últimos períodos, visto que estas informações são reais e foram elaboradas pelo escritório contábil responsável pela empresa.

Quadro 11: Demonstração do Resultado do Exercício - Períodos 21, 22 e 23

Descrição	2021	2022	2023
Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	R\$ 204.525,96	R\$375.032,16	R\$ 242.617,41
C. D. Variáveis	R\$ (1.347,54)	R\$ (3.919,20)	R\$ (2.387,10)
Margem de Contribuição	R\$ 203.178,42	R\$371.112,96	R\$ 240.230,31
C. D. Fixos	R\$ (9.404,17)	R\$ (13.351,44)	R\$ (25.617,03)
Resultado Operacional	R\$ 193.774,25	R\$357.761,52	R\$ 198.380,15

Fonte: Autoria própria.

3.4.2.1 Análise do Ponto de Equilíbrio Contábil

Para que o cálculo do Ponto de Equilíbrio Contábil fosse possível, adotaremos como valores de custos sendo todos variáveis e como valores de despesas sendo todos fixos.

De acordo com o site Serasa Experian, a fórmula do PEC consiste na divisão dos Custo e Despesas Fixos pelo percentual que a margem de contribuição representa da receita, isso para que o resultado seja representado por um valor monetário.

Ao encontrar o valor do PEC, realizamos a conferência do cálculo averiguando se o resultado encontrado condiz com a realidade, desta forma substituímos a Receita com Vendas pelo valor do PEC, utilizamos os percentuais da equivalência linear da DRE dos 3 últimos períodos para encontrar os saldos dos Custos e Despesas Variáveis e posteriormente a Margem de Contribuição.

Por fim, abatemos da Margem os Custos e Despesas Fixos validando o PEC por encontrarmos um Resultado Operacional equivalente a zero, ou seja, para que a empresa não gere prejuízos ou obtenha lucros é necessário que a sua Receita com Vendas supere a sua

Margem de Segurança, que se caracteriza pelo volume de vendas em que a empresa está superando o PEC.

Quadro 12: Fórmula do Ponto de Equilíbrio Contábil e Margem de Segurança

$$PEC = \frac{CUSTOS E DESPESAS FIXAS}{MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO UNITÁRIA}$$

Fonte: Material Didático, Gestão Estratégica de Custos.

Quadro 13: Ponto de Equilíbrio Contábil

CF	R\$	9.466,54	R\$ 13.492,44	R\$ 25.871,58
MC %		99,3%	99,0%	99,0%
Descrição		2021	2022	2023
Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	R\$	9.466,54	R\$ 13.492,44	R\$ 25.871,58
C. D. Variáveis	R\$	(62,37)	R\$ (141,00)	R\$ (254,55)
Margem de Contribuição	R\$	9.404,17	R\$ 13.351,44	R\$ 25.617,03
C. D. Fixos	R\$	(9.404,17)	R\$ (13.351,44)	R\$ (25.617,03)
Resultado Operacional	R\$	-	R\$ -	R\$ -

Fonte: Autoria própria.

3.4.2.2 Análise do Ponto de Equilíbrio Econômico

Para que o cálculo do Ponto de Equilíbrio Econômico fosse possível, adotaremos como valores de custos sendo todos variáveis e como valores de despesas sendo todos fixos.

De acordo com o site Serasa Experian, a fórmula do PEE consiste na divisão dos Custos e Despesas Fixos mais o lucro mínimo esperado, divididos pelo percentual que a margem de contribuição representa da receita, isso para que o resultado seja representado por um valor monetário.

Neste caso, como a empresa visa obter um lucro ao final de sua apuração, é necessário acrescentarmos o percentual de retorno esperado no cálculo do PEC, sendo que definimos a utilização de 10% das receitas, que se evidencia na última linha do quadro abaixo:

Quadro 14: Ponto de Equilíbrio Econômico

CF	R\$	10.526,14	R\$	15.009,21	R\$	28.777,97
MC %		99,3%		99,0%		99,0%
Descrição		2021		2022		2023
Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	R\$	10.526,14	R\$	15.009,21	R\$	28.777,97
C. D. Variáveis	R\$	(69,35)	R\$	(156,85)	R\$	(283,14)
Margem de Contribuição	R\$	10.456,78	R\$	14.852,36	R\$	28.494,83
C. D. Fixos	R\$	(9.404,17)	R\$	(13.351,44)	R\$	(25.617,03)
Resultado Operacional	R\$	1.052,61	R\$	1.500,92	R\$	2.877,80
		10%				

Fonte: Autoria própria.

Quadro 15: Fórmula do Ponto de Equilíbrio Econômico

$$PEE = \frac{CUSTOS E DESPESAS FIXAS + LUCRO}{MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO UNITÁRIA}$$

Fonte: Material Didático, Gestão Estratégica de Custos.

3.4.2.3 Análise do Ponto de Equilíbrio Financeiro

Para que o cálculo do Ponto de Equilíbrio Financeiro fosse possível, adotaremos como valores de custos sendo todos variáveis e como valores de despesas sendo todos fixos.

De acordo com o site Serasa Experian, a fórmula do PEF consiste na subtração dos Custo e Despesas Fixos pelos Gastos Não Desembolsáveis e a Depreciação, divididos pelo percentual que a margem de contribuição representa da receita, isso para que o resultado seja representado por um valor monetário.

Em análise das demonstrações, identificamos que a empresa não realiza a contabilização dos seus Gastos Não Desembolsáveis e de sua Depreciação, e portanto, o seu PEF será igual ao PEC, na última linha se evidencia o resultado 0 como mostra o quadro abaixo:

Quadro 16: Ponto de Equilíbrio Financeiro

CF	R\$	9.466,54	R\$	13.492,44	R\$	25.871,58
MC %		99,3%		99,0%		99,0%
Descrição		2021		2022		2023
Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	R\$	9.466,54	R\$	13.492,44	R\$	25.871,58
C. D. Variáveis	R\$	(62,37)	R\$	(141,00)	R\$	(254,55)
Margem de Contribuição	R\$	9.404,17	R\$	13.351,44	R\$	25.617,03
C. D. Fixos	R\$	(9.404,17)	R\$	(13.351,44)	R\$	(25.617,03)
Resultado Operacional	R\$	-	R\$	-	R\$	(0,00)

Fonte: Autoria própria.

Quadro 17: Fórmula do Ponto de Equilíbrio Financeiro

$$PEF = \frac{CUSTOS E DESPESAS FIXAS - NÃO DESEMBOLSÁVEIS}{MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO UNITÁRIA}$$

Fonte: Material Didático, Gestão Estratégica de Custos.

3.4.2.4 Análise da Margem de Segurança

De acordo com Martins(2023), a margem de segurança nos mostra à partir de sua fórmula, o quanto a empresa fatura em vendas acima do seu ponto de equilíbrio, desta forma quanto maior for o percentual obtido maior será o folêgo que a organização terá em relação a queda do seu volume de vendas, e em nos casos em que o percentual se apresentar negativo, saberemos qual será o volume necessário para que a empresa obtenha lucro ao final do período. Sendo assim, a fórmula da Margem de Segurança consiste em:

Quadro 17: Fórmula da Margem de Segurança

$$I.M.S. = \frac{\text{Receitas Atuais} - \text{Receitas no Ponto de Equilíbrio}}{\text{Receitas Atuais}}$$

Fonte: Material Didático, Gestão Estratégica de Custos.

Quadro 18: Margem de Segurança

Margem de Segurança		
2021	2022	2023
95,4%	96,4%	89,3%
R\$ 195.059,42	R\$ 361.539,72	R\$ 216.745,83

Fonte: Aatoria própria.

A partir da qualidade das demonstrações contábeis da empresa analisada, chegamos a conclusão que a empresa possui uma margem de segurança elevada para os três períodos, sendo respectivamente: 95,4%, 96,4% e 89,3%, representando R\$195.059,42, R\$361.539,72 e R\$216.745,83 da Receita com Vendas de cada período, ou seja, as vendas podem estar em queda e serem reduzidas aos percentuais da margem de segurança que a empresa ainda estará acima do seu ponto de equilíbrio.

Sendo assim, fica evidente que a empresa está longe de possuir problemas financeiros, visto que os custos e as despesas contidos nas demonstrações são diminutos e o volume de vendas muito elevado. Porém, cabe ressaltar que a empresa possuir custos e despesas tão baixos pode significar uma que a contabilização pode estar sendo realizada da forma errada e gerando um resultado que é duvidoso e não reflete com clareza os resultados reais, por isso é de extrema importância o conhecimento à respeito dos conceitos de custo e da sua correta escrituração para que seja possível aplicar uma gestão de custos satisfatória à organização.

3.5 CONTEÚDO DA FORMAÇÃO PARA A VIDA: CRIANDO O NOVO

3.5.1 CRIANDO O NOVO

- **Tópico 1:** Design Thinking nos estudos e na profissão

Uma nova visão para se adquirir para que as ideias não vão embora, incentivar a criatividade e a inovação em todos os cantos parece ser uma boa alternativa de design thinking. Para compreendermos melhor, design seria o bem-estar na vida das pessoas e thinking seria a qualidade de pensar.

É importante termos uma rotina organizada, para não perdermos tempo e energia com coisas que não importam. Sendo assim, se organizarmos a rotina ajuda na hora de criar algo novo. Este controle está ligado à autodisciplina, superando as distrações cotidianas.

O futuro pertence às pessoas as pessoas criativas onde conta com profissionais proativos para mudar seu conhecimento. Saber desfrutar do tempo livre é ter equilíbrio para alimentar o ser criativo que mora em você.

- **Tópico 2:** Há mil maneiras de pensar

Por vivermos em um mundo onde a tecnologia vem tomando parte nos trazendo informações e conhecimentos a cada segundo, podendo estar em qualquer local no mundo se localizando atrás de uma tela de celular, notebook.

Tendo em mente que devemos sempre crescer junto com a tecnologia, procurar acompanhar essa nova ferramenta e progredir no nível que tal for crescendo. Mas claro, nunca deixando para trás de onde vem tudo isso desde o início, como temos tanto conhecimento até antes de existir toda essa tecnologia, o ser humano grande responsável pela maior parte de tudo que nos alimentamos.

Entretanto, tendo por vez que é muito mais valioso sua mão de obra do que uma máquina que pode ter um gasto ainda maior por manutenções e reparações.

Tudo o que temos hoje, o avanço na tecnologia, nos maquinário e entre outras ferramentas, são pro a mão de obra, o homem que veio começando tudo do zero desde o início.

- **Tópico 3:** Criando asas

Praticar a criatividade exigindo mais da mente e atingindo padrões cerebrais não tão utilizados, é uma maneira de sair de sua zona de conforto. Nossos comportamentos no dia a dia e a forma como lidamos com as coisas e problemas, são frutos de uma forma de pensamento já fundamentada em nosso cérebro. Desta forma, a prática de fazer com que saia de sua zona de conforto e pense fora da caixa, é necessária para que a mente não paralise.

Pensar de forma empática e se adequar às pessoas é uma forma de se moldar e absorver as necessidades do outro, de ajustar o seu serviço ou produto focalizando o consumidor e suas necessidades. Estudar e investigar os usuários para reconhecer seus desejos e limitações, é uma forma de alcançar seus objetivos de forma mais direta e centrada.

Colaborar com o outro e pensar no coletivo é uma forma de agir importante para o bem estar social com o ambiente que está a sua volta. Um ambiente onde todos colaboram é um ambiente positivo, um ambiente onde se quer estar, um ambiente satisfatório a todos.

Insistir até que se obtenha o resultado desejado, independente de quantos obstáculos existirem, é uma maneira de pensar exemplar. É imprescindível manter o foco em seus objetivos e lutar até alcançá-los, inovar e potencializar o seu lado criativo para que vença suas limitações.

- **Tópico 4:** Com vocês: O duplo diamante!

O duplo diamante é uma ferramenta utilizada para resolver problemas, muito utilizada pelo Design Thinking por ser fácil de ser entendida. O modelo é dividido em 4 fases:

- **Entendimento-** fase de início do projeto, onde o contexto será entendido pelos envolvidos, assim como o objeto que será impactado;
- **Análise e Pesquisa-** os envolvidos irão entender o comportamento do público alvo e as oportunidades existentes;
- **Cocriação-** fase onde os envolvidos se dedicam à elaboração das ideias finais antes de serem feitos os protótipos;
- **Experimentação-** momento em que são feitos os protótipos, que serão testados e melhorados, para posterior finalização e lançamento no mercado.

Essa ferramenta foi desenvolvida para ser utilizada em conjunto com várias outras, como por exemplo o Design Thinking, pois ambas são extremamente eficazes quando direcionadas ao estudo de público alvo pois priorizam a empatia e a compreensão das necessidades, transformando desafios em oportunidades e inovação.

3.5.2 ESTUDANTES NA PRÁTICA

Neste tópico o grupo elaborou um vídeo no qual descreve e explica o Design Thinking e o Diagrama do Duplo Diamante, que são duas ferramentas que podem ajudar a inovar e a solucionar problemas dentro de uma empresa de maneira prática.

O Design Thinking é uma abordagem criativa que foca nas necessidades dos usuários, buscando soluções que realmente impactem positivamente o dia a dia deles.

Já o Diagrama do Duplo Diamante é uma ferramenta valiosa dentro do Design Thinking, ajudando as equipes a estruturar o processo criativo de forma clara, no qual se divide em quatro fases principais: entendimento, análise e pesquisa, cocriação e experimentação.

Link do vídeo: <https://youtu.be/WHzYuZlio4E>

4. CONCLUSÃO

Com a realização deste projeto, obtivemos uma visão ampla sobre o funcionamento da empresa e utilizamos do conhecimento adquirido durante o semestre com as 4 unidades de estudo para munir a empresária de informações sobre o seu negócio, gerando pontos que a instiguem a buscar um planejamento estratégico para o seu negócio que há de sustentar um plano de ação que solucione os pontos de melhoria identificados.

No que tange à Análise das Demonstrações Contábeis, para possibilitar o cálculo dos indicadores, incluímos alguns valores simulados próximos aos reais, ou seja, os dados são fictícios mas refletem parte dos resultados reais da empresa.

Sendo assim, para a análise vertical trazemos destaque para a conta Caixa, que não se trata especificamente de um ponto negativo, mas toda a concentração de disponível da empresa se encontra nessa conta, ou seja, o dinheiro está parado

Para a análise horizontal, a conta que se destaca é o Lucro Líquido da empresa, que no período de 2022-2023 reduziu em 40% devido ao grande aumento das despesas operacionais e a inclusão das despesas com vendas.

Em relação aos indicadores de liquidez a empresa se mostra isenta de problemas, visto que todos os indicadores se apresentam positivos e longe do ideal que seria 1, o único ponto de atenção é para a liquidez geral que tem uma queda abrupta do indicador devido a tomada de um empréstimo no período de 2023.

Quando olhamos os indicadores de endividamento, compreendemos que a não depende do capital de terceiros nos períodos iniciais, mas no período de 2023 o índice de participação de capital de terceiros aumenta em mais de 50% devido a tomada do empréstimo, que também influencia no grau de endividamento que apresenta o financiamento de ativos na casa dos 37% e da composição do endividamento que é reduzido à 13,71%, ou seja, o volume das obrigações se estende para o longo prazo.

Para a unidade Contabilidade Geral, os indicadores foram calculados utilizando dados reais das Demonstrações Contábeis fornecidos pelo escritório contábil da empresa.

Desta forma, tomando para análise o indicador do retorno sobre o patrimônio líquido, podemos averiguar que a empresa gera lucros de forma eficiente utilizando seus recursos próprios, visto que se considera um bom ROE percentuais acima de 15% e no período de 2022-2023 a empresa se garante com percentuais acima de 90%

Quando olhamos para o indicador de retorno sobre o ativo, notamos que assim como o ROE a empresa utiliza seus ativos de forma satisfatória na geração de lucros e no retorno

trazido sobre o investimento realizado na operação, visto que para os 3 períodos analisados o indicador se mostra acima de 50%, tendo atingido 95% no período de 2022.

Em relação ao EBITDA e aos múltiplos de EBITDA, assim como nos indicadores anteriores a empresa se mantém em um cenário muito positivo e rentável, sem apresentar indícios de problemas financeiros e se mantendo valorizada no mercado devido ao seu porte.

Partindo para a unidade de Controladoria, a partir de conversas com a empresária, entendemos e elaboramos a missão, a visão e os valores para o restaurante, utilizando a vivência da operação e as aspirações futuras.

A fim de solucionar as problemáticas da empresa utilizando a 5W2H, direcionamos a ferramenta a 3 setores da empresa, sendo eles o operacional, o financeiro e a captação de clientes, e esperamos que as problemáticas sejam sanadas visto que foram escolhidos esses setores pois eles se alinham com o objetivo da empresária de conquistar o público familiar, a agilidade no serviço, a divulgação e o preço oferecido, serão essenciais para a fidelização desse perfil.

Para finalizar, na unidade de gestão estratégica de custos, conceituamos a terminologia de custos, tendo em vista que a maior parte dos erros na contabilização dos custos se dão por erros na interpretação dos conceitos.

Realizamos também os cálculos dos pontos de equilíbrio contábil, econômico e financeiro, além do cálculo da margem de segurança, desta forma observamos que a empresa está muito acima da sua margem de segurança, sendo que para os 3 períodos as vendas poderiam cair em até 89% que a empresa ainda estaria acima apresentado resultados acima de R\$0,00.

Concluindo, os resultados que foram apresentados acima só são possíveis através de uma boa gestão, e como fica evidente a empresa apresenta uma boa saúde financeira, se mantém estável ao passar dos anos e a operação funciona sob valores sólidos. Desta forma, apesar dos pontos de melhora citados, acreditamos ser o momento para dar o próximo passo e alcançar todo o potencial que o restaurante tem, utilizando de um bom planejamento estratégico, do acompanhamento de perto deste planejamento e das metas estabelecidas e da construção de boas práticas, a empresa tem grandes chances de se destacar na região e crescer cada vez mais de forma estruturada e eficiente

REFERÊNCIAS

AMARU, Antônio Cesar. **Administração de Projetos**. Editora Atlas, 2002.

ANDRADE, Diego Leonardo Alves de et al. **A gestão da qualidade com a aplicação da ferramenta 5W2H: importância e vantagens**, 2023.

ARAÚJO, Hedilaine Campos; CARMO, William Júnio. **Controladoria: A busca da eficácia empresarial**. ALTUS CIÊNCIA, v. 15, n. 15, p. 239-257, 2022.

BELMIRO, Luiz Alberto Gravina, et al. **Administração Estratégica**, 2015.

BELARMINO, Cristiano; CALLADO, Aldo Leonardo Cunha; VALENÇA, Paulo Henrique Leite. **As Funções da Controladoria dentro das Concepções de Gestão**. REMIPE-Revista de Micro e Pequenas Empresas e Empreendedorismo da Fatec Osasco, v. 8, n. 2, p. 144-165, 2022.

CONTE, ALEXANDRE. **Missão, Visão e Valores**. Disponível em: <https://alexandreconte.com/2014/05/26/visao-missao-valores>. Acesso em: 10 nov. 2024.

FERRELL, O. C.; HARTLINE, M. D. **Estratégia de Marketing**. 4ª edição, 2009.

GOV.BR. **Finanças, impostos e gestão pública**. Disponível em: <https://www.gov.br/pt-br/servicos/apurar-imposto-sobre-ganhos-de-capital>. Acesso em: 11 nov. 2024.

MARTINS, Eliseu. **Contabilidade de custos**. 11. ed [5. Reimpr.], pág 9 à 11, 39 e 144. São Paulo: Atlas, 2023.

MARTINHO, Isnard Ribeiro. **Estratégia: Direcionando Negócios e Organizações**. Editora Atlas, 2002.

OKADA, Roberto Hirochi et al. **Implementação da ferramenta 5w2h no processo de produção para a obtenção de resultados e melhorias no processo**. Revista Interface Tecnológica, v. 19, n. 2, p. 974-984, 2022.

SANDE, Silvio. **Contabilidade Geral e Avançada**. Rio de Janeiro: Método, 2020. E-book. p.629 e 632. ISBN 9788530982300. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788530982300/>. Acesso em: 09 out. 2024.

SAMPAIO, Vanderlei; MELLER-DA-SILVA, Fabrizio. **Controladoria Empresarial Estratégica: uma abordagem gerencial**. Revista Scientia Alpha, v. 2, n. 02, 2020.

SEBRAE. **Indicadores essenciais para a gestão**. Disponível em: <https://sebrae.com.br/Sebrae/Portal%20Sebrae/UFs/TO/Anexos>. Acesso em: 11 out. 2024.

SEBRAE. **Você sabe como calcular a capacidade de pagamento da empresa?**. Disponível em: <https://sebrae.com.br/sites/PortalSebrae/artigos/>. Acesso em: 20 set. 2024.

SERASA EXPERIAN. **Ponto de Equilíbrio, o que é, importância e como calcular**. Disponível em: <https://www.serasaexperian.com.br/blog-pme/ponto-de-equilibrio>. Acesso em: 20 nov. 2024.

TAVARES, Mauro Calixta. **Gestão Estratégica**. Editora Atlas, 3ª edição, 2010.

ZACCARELLI, Sergio B. **Estratégia e Sucesso nas Empresas**. Editora Saraiva, 2002.

ANEXOS

1. Balanço Patrimonial de 2021:

Empresa: **RESTAURANTE TUIA VEIA LTDA**

Folha: 0001

C.N.P.J.: 14.755.355/0001-03

Insc. Junta Comercial: 35226075809 Data: 08/12/2011

Endereço: Sítio Santa Maria, sn, Elias, SANTO ANTONIO DO JARDIM/SP, CEP 13995-000

Balanço encerrado em: 31/12/2021

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Atual
ATIVO	335.475,16D
ATIVO CIRCULANTE	303.475,16D
DISPONÍVEL	303.475,16D
CAIXA	303.475,16D
CAIXA GERAL	303.475,16D
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	32.000,00D
IMOBILIZADO	32.000,00D
VEÍCULOS	32.000,00D
VEÍCULOS	32.000,00D
PASSIVO	335.475,16C
PASSIVO CIRCULANTE	1.654,50C
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.654,50C
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	1.654,50C
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER	1.654,50C
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	4.568,52C
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	4.568,52C
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	4.568,52C
PARCTO SIMPLES NACIONAL	3.543,90C
PARCTO INSS	1.024,62C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	329.252,14C
CAPITAL SOCIAL	15.000,00C
CAPITAL SUBSCRITO	15.000,00C
CAPITAL SOCIAL	15.000,00C
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	314.252,14C
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	314.252,14C
LUCROS ACUMULADOS	391.570,93C
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	77.318,79D

Autoria: Sistema Licenciado para Wilson Assessoria Contábil Ltda ME.

2. Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) de 2021:

Empresa: RESTAURANTE TUJA VEIA LTDA

C.N.P.J.: 14.755.355/0001-03

Insc. Junta Comercial: 35226075809 Data: 08/12/2011

Endereço: Sítio Santa Maria, sn, Elias, SANTO ANTONIO DO JARDIM/SP, CEP 13995-000

Período: 01/01/2021 - 31/12/2021

Folha: 0001

Número livro: 0001

Emissão: 04/10/2024

Hora: 16:35:17

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2021

Descrição	Nota Explicativa	Saldo	Total
RECEITA BRUTA			
VENDA DE MERCADORIAS		213.148,00	213.148,00
DEDUÇÕES			
(-) SIMPLES NACIONAL		(8.622,04)	(8.622,04)
RECEITA LÍQUIDA			
			204.525,96
CMV			
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS		(1.347,54)	(1.347,54)
LUCRO BRUTO			
			203.178,42
DESPESAS OPERACIONAIS			
			(9.404,17)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS			
MATERIAL DE USO E CONSUMO		(8.637,84)	
MULTAS DE MORA		(599,45)	
JUROS DE MORA		(166,88)	(9.404,17)
RESULTADO OPERACIONAL			
			193.774,25
RESULTADO ANTES DO IR E CSLL			
			193.774,25
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO			
			193.774,25

Autoria: Sistema Licenciado para Wilson Assessoria Contábil Ltda ME.

3. Balanço Patrimonial de 2022:

Empresa: RESTAURANTE TUIA VEIA LTDA

Folha: 0001

C.N.P.J.: 14.755.355/0001-03

Insc. Junta Comercial: 35226075809 Data: 08/12/2011

Endereço: Sítio Santa Maria, sn, Elias, SANTO ANTONIO DO JARDIM/SP, CEP 13995-000

Balanço encerrado em: 31/12/2022

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Atual
ATIVO	376.612,35D
ATIVO CIRCULANTE	344.612,35D
DISPONÍVEL	344.612,35D
CAIXA	344.612,35D
CAIXA GERAL	344.612,35D
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	32.000,00D
IMOBILIZADO	32.000,00D
VEÍCULOS	32.000,00D
VEÍCULOS	32.000,00D
PASSIVO	376.612,35C
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	3.829,41C
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	3.829,41C
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	3.829,41C
PARCTO SIMPLES NACIONAL	3.317,10C
PARCTO INSS	512,31C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	372.782,94C
CAPITAL SOCIAL	15.000,00C
CAPITAL SUBSCRITO	15.000,00C
CAPITAL SOCIAL	15.000,00C
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	357.782,94C
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	357.782,94C
LUCROS ACUMULADOS	357.782,94C

Autoria: Sistema Licenciado para Wilson Assessoria Contábil Ltda ME.

4. Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) de 2022:

Empresa: RESTAURANTE TUIA VEIA LTDA
C.N.P.J.: 14.755.355/0001-03
Insc. Junta Comercial: 35226075809 Data: 08/12/2011
Endereço: Sítio Santa Maria, sn, Elias, SANTO ANTONIO DO JARDIM/SP, CEP 13995-000
Período: 01/01/2022 - 31/12/2022

Folha: 0001
Número livro: 0001
Emissão: 04/10/2024
Hora: 16:35:40

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2022

Descrição	Nota Explicativa	Saldo	Total
RECEITA BRUTA			
VENDA DE MERCADORIAS		396.316,84	396.316,84
DEDUÇÕES			
(-) SIMPLES NACIONAL		(21.284,68)	(21.284,68)
RECEITA LÍQUIDA			
			375.032,16
CMV			
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS		(3.919,20)	(3.919,20)
LUCRO BRUTO			
			371.112,96
DESPESAS OPERACIONAIS			
			(13.351,44)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS			
MATERIAL DE USO E CONSUMO		(12.483,12)	
TAXAS DIVERSAS		(379,48)	
MULTAS DE MORA		(384,99)	
JUROS DE MORA		(103,85)	(13.351,44)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS			
BONIFICAÇÕES RECEBIDAS		21,42	21,42
RESULTADO OPERACIONAL			
			357.782,94
RESULTADO ANTES DO IR E CSLL			
			357.782,94
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO			
			357.782,94

Autoria: Sistema Licenciado para Wilson Assessoria Contábil Ltda ME.

5. Balanço Patrimonial de 2023:

Empresa: RESTAURANTE TUIA VEIA LTDA

Folha: 0001

C.N.P.J.: 14.755.355/0001-03

Insc. Junta Comercial: 35226075809 Data: 08/12/2011

Endereço: Sítio Santa Maria, sn, Elias, SANTO ANTONIO DO JARDIM/SP, CEP 13995-000

Balanço encerrado em: 31/12/2023

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Atual
ATIVO	347.449,93D
ATIVO CIRCULANTE	315.449,93D
DISPONÍVEL	310.197,93D
CAIXA	279.646,69D
CAIXA GERAL	279.646,69D
BANCOS CONTA MOVIMENTO	13.551,24D
SICREDI - C/C. 48088-8	13.551,24D
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	17.000,00D
SICREDI - APLICAÇÃO POUPANÇA	17.000,00D
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	5.252,00D
APLICAÇÕES FINANCEIRAS REND. PREFIXADOS	5.252,00D
COTAS SICREDI	5.252,00D
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	32.000,00D
IMOBILIZADO	32.000,00D
VEÍCULOS	32.000,00D
VEÍCULOS	32.000,00D
PASSIVO	347.449,93C
PASSIVO CIRCULANTE	1.065,87C
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.065,87C
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	1.065,87C
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER	1.065,87C
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	116.738,08C
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	116.738,08C
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	115.118,81C
SICREDI - EMPRESTIMO CAPITAL GIRO	1.483,50C
SICREDI - EMPRESTIMO ROTATIVO	8.426,89C
SICREDI - EMPRESTIMO CONTRATO C3A930300-5	76.145,90C
SICREDI - EMPRESTIMO CONTRATO C3A930390-0	29.062,52C
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.619,27C
PARCTO SIMPLES NACIONAL	1.106,96C
PARCTO INSS	512,31C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	229.645,98C
CAPITAL SOCIAL	15.000,00C
CAPITAL SUBSCRITO	15.000,00C
CAPITAL SOCIAL	15.000,00C
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	214.645,98C
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	214.645,98C

Autoria: Sistema Licenciado para Wilson Assessoria Contábil Ltda ME.

6. Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) de 2023:

Empresa: RESTAURANTE TUIA VEIA LTDA
C.N.P.J.: 14.755.355/0001-03
Insc. Junta Comercial: 35226075809 Data: 08/12/2011
Endereço: Sítio Santa Maria, sn, Elias, SANTO ANTONIO DO JARDIM/SP, CEP 13995-000
Período: 01/01/2023 - 31/12/2023

Folha: 0001
Número livro: 0001
Emissão: 04/10/2024
Hora: 16:35:59

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2023

Descrição	Nota Explicativa	Saldo	Total
RECEITA BRUTA			
VENDA DE MERCADORIAS		256.050,00	256.050,00
DEDUÇÕES			
(-) SIMPLES NACIONAL		(13.432,59)	(13.432,59)
RECEITA LÍQUIDA			
			242.617,41
CMV			
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS		(2.387,10)	(2.387,10)
LUCRO BRUTO			
			240.230,31
DESPESAS OPERACIONAIS			
			(25.617,03)
DESPESAS COM VENDAS			
COMBUSTÍVEL		(13.204,82)	(13.204,82)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS			
MULTAS DE MORA		(598,82)	
IOF		(100,15)	
SEGUROS		(459,36)	
JUROS PASSIVOS		(1.173,60)	
JUROS DE MORA		(707,98)	
TARIFAS BANCARIAS		(2.103,08)	
JUROS, MULTAS E CORREÇÕES		(7.269,22)	(12.412,21)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS			
BONIFICAÇÕES RECEBIDAS		32,70	32,70
RESULTADO OPERACIONAL			
			214.645,98
RESULTADO ANTES DO IR E CSLL			
			214.645,98
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO			
			214.645,98

Autoria: Sistema Licenciado para Wilson Assessoria Contábil Ltda ME.