



Título

PROPOSTA DE UM MODELO DE FLUXO DE CAIXA EM UMA BRITAGEM

Introdução

O atual cenário econômico que o mundo vem apresentando demonstra ser um grande desafio para a gestão dos mesmos, principalmente no que diz respeito a gestão financeira das organizações, que busca maneiras propícias para o crescimento e manutenção no mercado. Neste contexto das grandes transformações cada vez tem alcançado destaque a gestão corporativa, que busca da melhoria de resultados, voltando sua atenção para mecanismos que auxiliem na melhoria da empresa, bem como de todas as atividades desenvolvidas pelas organizações empresariais.

Objetivo Geral e Específicos:

- Propor um modelo adaptado de gerenciamento de fluxo de caixa como instrumento de planejamento e controle interno na empresa Britagem Soledade Ltda.
- Consultar quais são os controles internos utilizados pela empresa;
- Elaborar planilhas eletrônicas, pelo programa Excel, auxiliares, com os dados financeiros obtidos da empresa;
- Propor um modelo adaptado como fonte de orçamento e planejamento de caixas para visualização antecipada das necessidades, visando à liquidez no curto prazo;

Desenvolvimento e Metodologia

O projeto apresentado neste trabalho foi desenvolvido durante um estágio de seis meses em uma empresa de Britagem.

Durante esse período foi constatado uma necessidade de melhorias no fluxo de caixa, pois é um instrumento do planejamento e controle financeiro capaz de gerar inúmeras informações pertinentes à empresa, na qual irão orientar a projetar as receitas, despesas, custos e investimentos. Para a maximização dos lucros e a sobrevivência da empresa, planejar e controlar o fluxo de entradas e saídas de caixa, o giro de estoques, os prazos médios de pagamento, prazos médios de recebimento, entre outros controles, tornou-se indispensável para alcançar tais objetivos em curto e médio prazo, refletindo-se nas decisões a serem tomadas no longo prazo.

O tipo de pesquisa que vai ser usada é a exploratória, pois haverá a necessidade de ter informações, análise de dados e problemas relacionados a empresa estudada.

PLANILHA DE FLUXO DE CAIXA				
	Previsão	Realizado	Previsão	Realizado
	1	1	2	2
ENTRADAS				
Previsão de recebimento vendas	350.000,00		370.000,00	
Vendas realizadas		220.000,00		250.000,00
Recebimento de vendas a Prazo		170.000,00		130.000,00
TOTAL DAS ENTRADAS	350.000,00	390.000,00	370.000,00	380.000,00
SAÍDAS				
Fornecedores	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Folha de pagamento	25.000,00	21.641,15	25.000,00	26.860,58
INSS a recolher	2.750,00	2.380,53	2.750,00	2.954,66
FGTS	2.000,00	1.731,29	2.000,00	2.148,85
Simples Nacional	35.000,00	42.900,00	35.000,00	41.800,00
Energia elétrica	15.000,00	17.000,00	15.000,00	19.000,00
Tercerizados	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.100,00
Combustíveis	39.000,00	37.650,00	39.000,00	33.850,00
Manutenção Britador	9.000,00	12.000,00	9.000,00	13.000,00
Despesas diversas	30.000,00	25.890,50	30.000,00	23.530,27
Oficina	3.000,00	3.900,00	3.000,00	4.300,00
Despesas Bancárias	5.000,00	4.966,00	5.000,00	5.100,00
Despesas Escritórios	2.500,00	2.500,00	2.500,00	1.800,00
TOTAL DAS SAÍDAS	206.750,00	211.059,47	206.750,00	212.444,36
1 (ENTRADAS - SAÍDAS)	143.250,00	178.940,53	163.250,00	167.555,64
2 SALDO ANTERIOR			143.250,00	178.940,53
3 SALDO ACUMULADO (1 + 2)	143.250,00	178.940,53	306.500,00	346.496,18
4 NECESSIDADE EMPRÉSTIMOS				
5 SALDO FINAL (3 + 4)	143.250,00	178.940,53	306.500,00	346.496,18

Fonte: Adaptado do Sebrae (2017).

Resultados e conclusões

Através das propostas apresentadas para os coordenadores da empresa e definidas neste trabalho, acredita-se que a adoção de um fluxo de caixa minimizará problemas decorrentes da falta de organização da empresa.

Após coletar as informações junto ao proprietário da empresa, formou-se o fluxo de caixa consolidado, relacionando aos ingressos e desembolsos da empresa no período de julho e agosto de 2019. Aplicada a metodologia de coleta dos dados, foi possível aplicar no quadro 1 e assim mostrar os resultados nos períodos de julho e agosto de 2019.

Referências Bibliográficas

- FREZATTI, Fábio. Gestão do Fluxo de Caixa Diário. Como dispor de um instrumento fundamental para o gerenciamento do negócio: São Paulo: Atlas. 1997.
- CAMPOS FILHO, Ademar. Demonstração dos fluxos de caixa: uma ferramenta indispensável para administrar sua empresa: São Paulo: Atlas. 1999.
- GIMENEZ, Levi; OLIVEIRA, Antônio Benedito Silva. Contabilidade para Gestores. 1º ed. São Paulo: Atlas, 2011.
- MARION, José Carlos. Contabilidade Básica : 8ª Edição São Paulo: Atlas. 2008.