

O GE-EDITORIAL convida a todos para a Palestra:

Gestão e dimensionamento do Capital de Giro na Empresa Editorial



Silvio Araújo Netto

Economista formado na UFMG, Consultor da FIESP e da FIEB, Consultor da ONU (Organização das Nações Unidas) para a Indústria Gráfica da América Latina.

A falta de conhecimento das ferramentas adequadas na administração do Capital de Giro tem trazido como consequência o enfraquecimento da estrutura financeira das empresas do seguimento editorial. O quadro se apresenta tão grave que a ABIGRAF convidou o Prof. Silvio Araujo Netto para debater o assunto com os empresários e seus principais executivos das áreas financeira, produtiva e de vendas.

Data: 19.MAR.08 - 4ª F

Horário: 15h00 às 17h00

Local: Auditório Fernando Pini – térreo

Rua do Paraíso, 533 Paraíso SP

Confirmações: bemidio@abigraf.org.br ou pelo tel. (11) 5087-7782, com Bruno Emidio.



SISTEMA ABIGRAF





Gestão e Dimensionamento do Capital de Giro

Março / 2008

BENS + DIREITOS

-

DÍVIDAS

=

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

*SUMMA DE ARITHMETICA,
GEOMETRICA, PROPORTIONI ET
PROPORTIONALITA*

**FREI LUCCA PACIOLLI
VENEZA, 1494**

The diagram illustrates the accounting equation. At the top, a green bar spans the width. Below it, a dark red background contains two main columns. The left column is headed by a white curved arrow pointing down to a yellow-bordered box labeled 'ATIVO'. Below this is a larger yellow-bordered box divided into two horizontal sections: the top section is dark red and labeled 'BENS', and the bottom section is a light-to-dark grey gradient and labeled 'DIREITOS'. The right column is headed by a white curved arrow pointing down to a yellow-bordered box labeled 'PASSIVO'. Below this is a larger yellow-bordered box divided into two horizontal sections: the top section is dark red and labeled 'DÍVIDAS', and the bottom section is a light-to-dark grey gradient and labeled 'PATRIMÔNIO LÍQUIDO'.

ATIVO

BENS

DIREITOS

PASSIVO

DÍVIDAS

**PATRIMÔNIO
LÍQUIDO**

ATIVO

CIRCULANTE

DISPONÍVEL

CRÉDITOS

ESTOQUES

PERMANENTE

IMÓVEIS
MÁQUINAS
MÓVEIS
VEÍCULOS

PASSIVO

CIRCULANTE

EXIGÍVEL
CURTO PRAZO

EXIGÍVEL
LONGO PRAZO

PATRIMÔNIO **LÍQUIDO**

CAPITAL
RESERVAS
LUCROS

ATIVO CIRCULANTE

DISPONÍVEL

CAIXA
BANCOS
APLICAÇÕES FINANCEIRAS

CRÉDITOS

DUPLICATAS A RECEBER
CHEQUES A RECEBER
ADIANT. A EMPREGADOS
ADIANT. A FORNECEDORES
DESPESAS EXERCÍCIO FUTURO

ESTOQUES

MATÉRIA PRIMA
SEMI-ACABADOS
PRODUTOS ACABADOS

PASSIVO CIRCULANTE

FORNECEDORES

CONTAS A PAGAR

SALÁRIOS A PAGAR

COMISSÕES A PAGAR

PRO-LABORE A PAGAR

CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

IMPOSTOS A PAGAR

FINANCIAMENTOS BANCÁRIOS

PROVISÃO PARA FÉRIAS

PROVISÃO PARA 13º SALÁRIO

PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA

ANTECIPAÇÃO DE CLIENTES

NECESSIDADE DE CAPITAL DE GIRO

| CONTAS | POSIÇÃO ATUAL | | INDICADORES | |
|---------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| | R\$ | DIAS | R\$ | Dias |
| DUPLICATAS A RECEBER | 3.200.000,00 | 32,0 | 2.800.000,00 | 28,0 |
| OUTROS CRÉDITOS | 220.000,00 | 2,2 | 220.000,00 | 2,2 |
| DESPESAS ANTECIPADAS | 500.000,00 | 5,0 | 300.000,00 | 3,0 |
| IMPOSTOS A RECUPERAR | 800.000,00 | 8,0 | 400.000,00 | 4,0 |
| ESTOQUES – MATÉRIA-PRIMA | 1.380.000,00 | 13,8 | 1.000.000,00 | 10,0 |
| ESTOQUES – PRODUTO EM PROCESSO | 400.000,00 | 4,0 | 300.000,00 | 3,0 |
| ESTOQUES – PRODUTOS ACABADOS | 500.000,00 | 5,0 | 200.000,00 | 2,0 |
| Necessidade de Capital de Giro | 7.000.000,00 | 70,0 | 5.220.000,00 | 52,2 |

NECESSIDADE LÍQUIDA DE CAPITAL DE GIRO

| | | | | |
|---------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| FORNECEDORES NACIONAIS | 1.900.000,00 | 19,0 | 2.600.000,00 | 26,0 |
| CONTAS A PAGAR | 80.000,00 | 0,8 | 80.000,00 | 1,5 |
| SALÁRIOS A PAGAR | 250.000,00 | 2,5 | 250.000,00 | 2,8 |
| CONT. SOCIAIS A RECOLHER | 180.000,00 | 1,8 | 180.000,00 | 1,7 |
| IMPOSTOS A PAGAR | 250.000,00 | 2,5 | 250.000,00 | 2,0 |
| Suporte de terceiros | 2.660.000,00 | 26,6 | 3.360.000,00 | 33,6 |
| Necessidade Líquida | 4.340.000,00 | 43,4 | 1.860.000,00 | 18,6 |

TESOURARIA

| | | | | |
|--|-------------------|------------|---------------------|-------------|
| CAIXA | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA | 0,00 | 0,0 | 500.000,00 | 5,0 |
| BANCOS C/ MOVIMENTO | 320.000,00 | 3,2 | 200.000,00 | 2,0 |
| SUB-TOTAL | 320.000,00 | 3,2 | 1.660.000,00 | 16,6 |

| | | | | |
|---------------------------------|----------------------|--------------|--------------------|-------------|
| DUPLICATAS DESCONTADAS | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| FINANCIAMENTOS BANCÁRIOS | -4.020.000,00 | -40,2 | -200.000,00 | -2,0 |
| TESOURARIA | -4.020.000,00 | -40,2 | -200.000,00 | -2,0 |

Ciclo de Caixa

Entrada do material

Entrega do produto

Entrada do dinheiro

20 dias

40 dias

45 dias

15 dias

**Pagamento ao
Fornecedor**

