

Modalidade do trabalho: Relatório técnico-científico
Evento: XV Jornada de Extensão

ASSESSORIA E CONSULTORIA EM GESTÃO EMPRESARIAL PARA MICRO EMPRESAS, EMPRESAS DE PEQUENO PORTE, COOPERATIVAS E PRODUTORES RURAIS DA REGIÃO DE ABRANGÊNCIA DA UNIJUI¹

Anélia Franceli Steinbrenner², Eusélia Pavaglio Vieira³, Monique Lais Prauchner⁴, Joice Wociechoski Cavalheiro⁵, Ivanildo Scheuer⁶, Natan Moises Schneider⁷.

¹ Projeto de extensão realizado no DACEC.

² 2 Professora do Departamento de Ciências Administrativas, Contábeis, Econômicas e da Comunicação. Curso de Ciências Contábeis. Mestre em Contabilidade e Controladoria, Coordenadora do Projeto de Extensão; anelia.s@unijui.edu.br

³ 3 Professora do Departamento de Ciências Administrativas, Contábeis, Econômicas e da Comunicação. Curso de Ciências Contábeis. Mestre em Contabilidade, Extensionista do Projeto de Extensão; euselia@unijui.edu.br.

⁴ Bolsista PIBEX, Aluno Curso de Ciências Contábeis do Departamento de Ciências Administrativas, Contábeis, Econômicas e da Comunicação da UNIJUI; mprauchner94@hotmail.com

⁵ Bolsista PIBEX, Aluno do Curso de Ciências Contábeis do Departamento de Ciências Administrativas, Contábeis, Econômicas e da Comunicação da UNIJUI; Joice_woci@hotmail.com.

⁶ Professor do Departamento de Ciências Administrativas, Contábeis, Econômicas e da Comunicação. Curso de Ciências Contábeis. Mestre em contabilidade. Extensionista do Projeto de Extensão; ivanildos@unijui.edu.br

⁷ Bolsista PIBEX e aluno do Curso de Ciências Contábeis do Departamento de Ciências Administrativas, Contábeis, Econômicas e da Comunicação; Schneider.natan@gmail.com.

Introdução

O presente trabalho de extensão visa desenvolver ações de assessoria e consultoria em gestão empresarial, capacitação e apoio técnico-científico dirigido para entidades com e sem fins lucrativos, micro empresários, pequenas e médias empresas, inclusive cooperativas e produtores rurais, em função de que estas possuem muitas carências de conhecimento nas áreas de gestão e controle.

Considerando que o projeto objetiva melhorias na gestão das organizações, destaca-se que um dos objetivos da contabilidade é fornecer informações úteis aos gestores para auxiliá-los na adequada tomada de decisão. Dentre os diversos instrumentos que a contabilidade fornece, o projeto está mais focado nos indicadores de análise financeira, gerencial e de custos.

A análise financeira visa fornecer informações mais detalhadas e correlacionando os diversos relatórios contábeis, entre eles o balanço patrimonial e a demonstração do resultado do exercício.

De acordo com Matarazzo (2010, p.15), “o diagnóstico de uma empresa quase sempre começa com uma rigorosa análise de balanço, cuja finalidade é determinar quais são os pontos críticos e permitir, de imediato, apresentar um esboço das prioridades para a solução de seus problemas.”

Neste sentido, Judícibus (2010, p. 5), considera a análise de balanço como sendo a :

Modalidade do trabalho: Relatório técnico-científico
Evento: XV Jornada de Extensão

Arte de saber extrair relações úteis, para o objetivo econômico que tivemos em mente, dos relatórios contábeis tradicionais e de suas extensões e detalhamentos, se for o caso. Consideramos que a análise de balanço é uma arte, pois, embora existam alguns cálculos razoavelmente formalizados, não existe forma científica ou metodologicamente comprovada de relacionar os índices de maneira a obter um diagnóstico preciso.

Dentre as análises de balanço utilizadas, destaca-se a análise vertical e horizontal. Neste sentido, para Iudicibus (2010, p. 86), “a análise vertical, é importante para avaliar a estrutura de composição de itens e sua evolução no tempo.” Segundo este autor (2010, p.83), “a finalidade principal da análise horizontal é apontar o crescimento de itens dos Balanços e das Demonstrações de Resultado (bem como de outros demonstrativos) por meio dos períodos, a fim de caracterizar tendências.”

A análise dos relatórios contábeis é muito utilizada pelos gestores pela gama de informações sobre vários aspectos que a mesma fornece na tomada de decisões do dia-a-dia, assim como, a análise de custos é de fundamental importância na gestão.

No que se refere a análise gerencial e de custos, Leone (2000) diz que a contabilidade de custos é o ramo da contabilidade que destina-se a produzir informações para a gestão da entidade, que auxiliaram no planejamento, no controle e na tomada de decisões na mesma. Seu objetivo é fixado de acordo com as necessidades da entidade, tendo como objetivo final descobrir os erros, avaliá-los e propor medidas corretivas.

Neste contexto, Padoveze (2003) complementa que este é o segmento especializado na gestão econômica do custo e dos preços de venda dos serviços e dos produtos oferecidos pelas entidades, enquanto que Koliver (2010) a contabilidade de custos serve para gerar informações que propiciam decisões racionais na gestão das entidades e que resultem numa operação eficaz. Para finalizar, Crepaldi (2009, p. 2) expressa que a contabilidade de custos “tem a função de gerar informações precisas e rápidas para a administração, para a tomada de decisões. É voltada para a análise de gastos da entidade no decorrer de suas operações”. Para o autor, a contabilidade de custos “planeja, classifica, aloca, acumula, organiza, registra, analisa, interpreta e relata os custos dos produtos fabricados e vendidos”.

Baseado no exposto, o objetivo geral do projeto de extensão é realizar um processo educativo e de interação entre universidade e sociedade pela utilização de técnicas e métodos voltados à modernização e capacitação da gestão empresarial, por meio de inovações técnicas, gerenciais e tecnológicas para disseminar a cultura de controles, geração de informações e criação de conhecimentos.

Metodologia

As atividades desenvolvidas compreendem: levantamento de organizações interessadas, agendamento e realização de visitas para conhecer os gestores, a estrutura, as atividades

Modalidade do trabalho: Relatório técnico-científico
Evento: XV Jornada de Extensão

desenvolvidas e o seu funcionamento. Elaboração de relatórios de visita, proposição de encaminhamentos, avaliação e indicação de controles internos operacionais e gerenciais, apresentação e discussão com a direção das organizações, para posterior implantação. Elaboração de plano de implantação e acompanhamento das atividades mensais e apresentação de relatórios. Avaliação dos controles implantados com vistas a introdução de novos procedimentos, técnicas, tecnologias e relatórios com informações aos gestores.

A forma de classificação deste projeto de extensão é de natureza aplicada, porque se propõe a resolver problemas existentes, de abordagem qualitativa e descritiva, onde são utilizados procedimentos de análise dos dados, descrição, interpretação, além de se utilizar da busca de conceitos, fórmulas e análises que a revisão teórica proporciona. Outra etapa fundamental é a análise documental, envolvendo notas fiscais de compras, vendas, planilhas de controle de estoques, assim como estratégias de vendas, layout, estrutura para atingir o mercado consumidor. São vários casos atendidos nesse projeto de extensão, no momento correspondem a treze empresas comerciais varejistas e associações.

Nesta etapa, são utilizadas técnicas de visitas, entrevistas, levantamento de dados e observação sistemática, pelo grupo, no momento em que os fatos ocorrem, ou seja, na vida real.

Resultados e discussão

Por intermédio do projeto de extensão Assessoria e Consultoria em Gestão empresarial para Micro Empresas, Empresas de Pequeno Porte, Cooperativas e Produtores Rurais da Região de abrangência da Unijuí, prospectou-se empresas e entidades de pequeno porte, no ramo de comércio varejista, envolvendo atividades de vestuários, perfumarias, alimentos naturais e associações sem fins lucrativos, tais como associação de cultura e lazer, associação de acadêmicos, associação de catadores de materiais recicláveis, associação religiosa e associação de círculos de pais e mestres, interessadas no auxílio por parte de professores e bolsistas da UNIJUI, para que os mesmos possam auxiliá-las na definição dos controles de estoques, compras, vendas, custos, formação de preços e análise dos resultados e dos demonstrativos contábeis.

Com a apresentação deste, pretende-se informar um pouco mais aos leitores e interessados sobre o processo que envolve a compra e venda de mercadorias e seus resultados no mundo dos negócios de empresas do comércio varejista, e quem sabe, cooperar para que outras empresas busquem as características, estratégias e informações necessárias, para que a compra e a venda sejam uma oportunidade de crescimento e otimização dos resultados.

Nas associações foram trabalhadas as áreas de análise financeira, nas quais foram demonstradas o porquê do desempenho alcançado e qual a situação patrimonial e financeira das mesmas no intuito de contribuir com melhorias nas informações a serem utilizadas pelos tomadores de decisão.

Entende-se o quanto é complicado para as organizações atuais, apostarem em uma mudança, ou em um novo contexto de mercado, em função de que devem ser observados muitas variáveis, especialmente aquelas que interferem diretamente no negócio, na concorrência e nos preços de

Modalidade do trabalho: Relatório técnico-científico

Evento: XV Jornada de Extensão

venda dos produtos ou mercadorias, isso acaba fazendo com que muitas organizações não conseguem permanecer no mercado, hoje considerado altamente competitivo.

Desta forma, acredita-se que este trabalho de extensão desenvolvido com as organizações, possibilita ao gestor tomar decisões com mais precisão, contribuindo no gerenciamento de suas atividades e na busca do melhor resultado diante da concorrência que é muito acirrada nesses tipos de negócios. Informações são essenciais para que as pequenas organizações se consolidem no mercado, buscando o seu crescimento por meio do plano estratégico firmando o seu posicionamento neste ramo de atividade.

Das organizações assistidas pelo projeto que foram contatadas, na primeira visita já foram realizados diagnósticos, os quais foram trabalhados pelo grupo de extensão, e a partir dos mesmos, foram estruturadas planilhas e informações necessárias para o aprimoramento e atendimento das demandas, nas quais os empresários e seus funcionários estão preenchendo de forma assistida pela equipe.

Das empresas e entidades contatadas, destaca-se que as de comércio varejista de vestuário, comércio varejista de perfumaria e de comércio varejista de alimentos naturais, nestas, realizou-se especificamente orientação sobre controle de compras e vendas, bem como foram fornecidos planilhas específicas às atividades da mesma referente apuração do custo dos produtos adquiridos para revenda, a quais estão implantando a apuração do preço de venda dos produtos, utilizando-se o método de custo e com base no mark-up.

Ainda, na empresa de comércio varejista de alimentos naturais, como foi solicitada a assessoria antes do início das suas atividades operacionais, realizou-se orientações de controles internos, tais como, controle de compras, cadastro de fornecedores, vendas, cadastro de clientes, controle de caixa, e fez-se um planejamento do resultado com base nas expectativas dos proprietários e dados coletados de futuras receitas e despesas previstas.

Nas associações foram realizadas a análise das demonstrações contábeis, tais como, balanço patrimonial e demonstração do resultado do exercício, dos quais, foram realizadas a análise vertical e a análise horizontal.

A análise vertical evidencia a representatividade de cada conta em relação ao total dos recursos que as organizações têm disponíveis para gerenciar, de acordo com as atividades operacionais, bem como a representatividade de cada item que compõe o desempenho econômico em relação a receita e/ou ingressos líquida gerada.

Quanto a análise horizontal, identificou-se a evolução das contas do período de 2007 a 2013. Contatou-se que algumas entidades analisadas neste período, tiveram uma evolução positiva e satisfatória, e outras nem tanto, algumas apresentaram déficits em alguns períodos, destas, foram realizadas sugestões de melhorias nos controles, sugestões de redução de custos e de despesas desnecessárias, com o objetivo de alcançar resultados satisfatórios. Destaca-se também, que os resultados das análises, foram disponibilizados nas assembleias gerais ordinárias, nas quais foram realizadas as prestações de contas das mesmas e socializadas a todos os associados presentes, não se limitando apenas a diretoria.

Modalidade do trabalho: Relatório técnico-científico
Evento: XV Jornada de Extensão

Constata-se, que a maioria das organizações de pequeno porte necessitam muito desse tipo de atendimento, em função da escassez de recursos para contratar profissionais, sendo um momento muito especial da instituição em proporcionar as mesmas um atendimento qualificado, que se comprova na medida de cada visita, a forma como eles recebem e agradecem a equipe pelo trabalho em cada etapa.

Conclusões

Nesta etapa do projeto que esta em andamento, pode-se concluir até o momento que o mesmo é de fundamental importância para as entidades assistidas, bem como para os bolsistas, porque, para as entidades, contribui na identificação de atividades da organização que merecem maior atenção, sendo aplicado conceitos básicos da contabilidade, da contabilidade gerencial e de custos, da análise dos relatórios contábeis, além de outras demandas na área de marketing e layout. Para os bolsistas, identifica-se a aplicação prática entre a teoria construída por meio das pesquisas realizadas no decorrer do projeto e nas diferentes disciplinas do curso.

Dentre as atividades já desenvolvidas junto as empresas e entidades, conclui-se que por meio da análise dos demonstrativos contábeis da entidade, análise gerencial e de custos, as mesmas conseguiram obter informações importantes sobre sua atuação, identificação de pontos chaves nos controles, melhorando e qualificando o seu desempenho e benefícios aos associados.

Ao término do estudo percebeu-se que o mesmo proporciona informações úteis para os gestores das entidades, também, observou-se que estão sendo utilizados com o intuito de auxílio na tomada de decisões e conseqüente na melhoria de seus resultados.

Palavras-Chave: Análise. Financeira. Custos. Assessoria. Consultoria Gerencial.

Agradecimentos

Agradecemos a Unijui pela concessão das bolsas e as horas de extensão, que possibilitou expandir os conhecimentos teóricos e aplicá-los na prática.

As empresas e entidades que nos proporcionou realizar o projeto, implementando ferramentas gerenciais no auxílio da tomada de decisões.

Referências Bibliográficas

CREPALDI, Silvio Aparecido. Curso básico de contabilidade de custos. 4º Ed. São Paulo: Atlas, 2009.

IUDICIBUS, Sérgio de. Análise de Balanços. São Paulo: Atlas, 10 ed. 2010.

KOLIVER, Olívio. Contabilidade de custos. 1 ed. (ano 2008) 2º reimpr. Curitiba: Juruá, 2010.

LEONE, George Sebastião Guerra. Curso de contabilidade de custos. 2 ed. São Paulo: Atlas, 2000.

Modalidade do trabalho: Relatório técnico-científico
Evento: XV Jornada de Extensão

MATARAZZO, Dante Carmine. Análise financeira de balanços: abordagem básica e gerencial. 7 ed. São Paulo: Atlas, 2010.

PADOVEZE, Clóvis Luís. Curso básico gerencial de custos. São Paulo: Pioneira Thomson Learning, 2003.