

Nome: _____

Marcelo e Marcos decidiram abrir uma empresa de serviços de informática (desenvolvimento de web sites baseados em Web 2.0). Fizeram a abertura formal da empresa com um capital social de R\$ 6.000,00, dividido em 6.000 quotas de R\$ 1,00, cabendo a cada um deles 50% das quotas. O capital social foi totalmente integralizado na abertura da empresa, que iniciou suas operações em 01/07/2007. Em julho, os sócios realizaram as seguintes transações:

1. 01/07: adquiriram 2 computadores por R\$ 2.000,00 cada um com pagamentos: 20% à vista, 20% em 30 dias, 20% em 60 dias, 20% em 90 dias e 20% em 120 dias, sem juros.
2. 01/07: adquiriram móveis para os dois computadores por R\$ 4.000,00, sem entrada para pagamento em 10 parcelas iguais sem juros.
3. 01/07: pagaram o primeiro mês de aluguel e as despesas do contrato no valor de R\$ R\$ 300,00 e R\$ 200,00 respectivamente.
4. 02/07: pagaram o condomínio do mês de julho em R\$ 100,00.
5. 05/07: receberam a fatura de R\$ 100,00 da Internet banda larga com vencimento no dia 05/08.
6. 06/07: compraram material de escritório no valor de R\$ 300,00 no estoque.
7. 15/07: realizaram o primeiro contrato com pagamento de R\$ 1.000,00 ao final do projeto (previsto para 30/07) e manutenção de R\$ 150,00 por mês pelo período de 12 meses a contar da entrega do projeto, com vencimento no dia 10 de cada mês.
8. 30/07: faturaram e receberam o pagamento pelo projeto contratado e faturaram a manutenção de agosto com vencimento dia 10/08.
9. 30/07: registraram as seguintes despesas: R\$ 30,00 de material, a depreciação dos computadores e móveis (5 anos).
10. 31/07: retiraram R\$ 350,00 por sócio a título de pró-labore.

Dica: nem todas as transações acima são contábeis. Ou seja, podem existir transações que não geram mudanças nas demonstrações e lançamentos contábeis.

Em relação ao histórico acima, responda às seguintes questões:

- 1 (2.0) construa a demonstração de resultados e o balanço patrimonial para 31/07.**
- 2 (1.0) faça a reconciliação do resultado para obtenção da demonstração do fluxo de caixa em 31/07, utilizando qualquer um dos métodos estudados (indique qual o método utilizado).**

- 3 (2.0) defina a estrutura de custos, identificando custos do produto ou do período (despesas) e definindo quais custos são fixos ou variáveis, diretos ou indiretos.**
- 4 (1.0) defina o ponto de equilíbrio da empresa considerando que a estrutura atual suporta 1 novo projeto de desenvolvimento por mês e um número “grande o suficiente” de contratos de manutenção.**

Considere que as seguintes transações se repetem nos meses de agosto a dezembro:

1. 01/0X: pagaram o mês de aluguel R\$ 300,00, amortizaram um pagamento dos computadores e dos móveis, conforme compras a prazo realizadas na abertura da empresa.
2. 02/0X: pagaram o condomínio do mês em R\$ 100,00.
3. 05/0X: pagaram a Internet do mês X-1 e receberam a fatura de R\$ 100,00 da Internet banda larga com vencimento no dia 05/0X+1.
4. 15/0X: realizaram contrato com pagamento de R\$ 1.000,00 ao final do projeto (previsto para 30/0X) e manutenção de R\$ 150,00 por mês pelo período de 12 meses a contar da entrega do projeto, com vencimento no dia 10 de cada mês.
5. 30/0X: faturaram e receberam o pagamento pelo projeto contratado e faturaram a manutenção com vencimento dia 10/0X+1.
6. 30/0X: registraram as seguintes despesas: R\$ 30,00 de material, a depreciação dos computadores e móveis (5 anos).
7. 31/0X: retiraram R\$ 350,00 por sócio a título de pró-labore.

- 5 (3.0) Construa a DRE e o demonstrativo de fluxo de caixa para os meses de agosto a dezembro, com a apresentação do balanço patrimonial em 31/12.**

- 6 (1.0) Comentar o desempenho financeiro da empresa em relação ao:**

- Ponto de equilíbrio.
- Diferença entre o lucro do exercício e a geração de caixa.
- Retorno para os sócios do investimento de R\$ 6.000,00 investidos como capital social.
- O que aconteceria caso dois clientes encerrassem o contrato de manutenção em setembro? O que fazer para equacionar o problema causado?