

MOLDANDO
NEGÓCIOS EM
PROL DO SUCESSO





AGNALDO ALVES

Formação Acadêmica

Contador, pela UFPR.

Pós-Graduado em Controladoria, pela UFPR.

MBA em Auditoria, pela UFPR.

Experiência profissional

Auditor Interno e Externo em diversas empresas nacionais e multinacionais.

Diretor Adjunto, Conselheiro Fiscal.

Contador Perito Assistente Técnico em diversos processos da área: Cível.

Professor de Cursos de Graduação e Pós-Graduação Presencial e a Distância.

Palestrante.



ENDEREÇOS DE NOSSAS CREDENCIAIS

<https://www.grupoaal.com.br>

<https://www.linkedin.com/in/agnaldo-alves-08b08086/>

[http://lattes.cnpq.br/1990536236046136;](http://lattes.cnpq.br/1990536236046136)

Quando se
navega sem
destino, nenhum
vento é favorável.

Sêneca

 PENSADOR





A **AAL** é uma empresa de Consultoria, atuando nos segmentos industrial, comercial e prestação de serviços.

Tem como diferencial competitivo a especialização na Gestão Estratégica de Negócios, contribuindo com a Manutenção, Crescimento, Fortalecimento e Valorização da Imagem da Marca e Sustentabilidade das Empresas.



PAINEL DE GESTÃO DE EMPRESAS



PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS

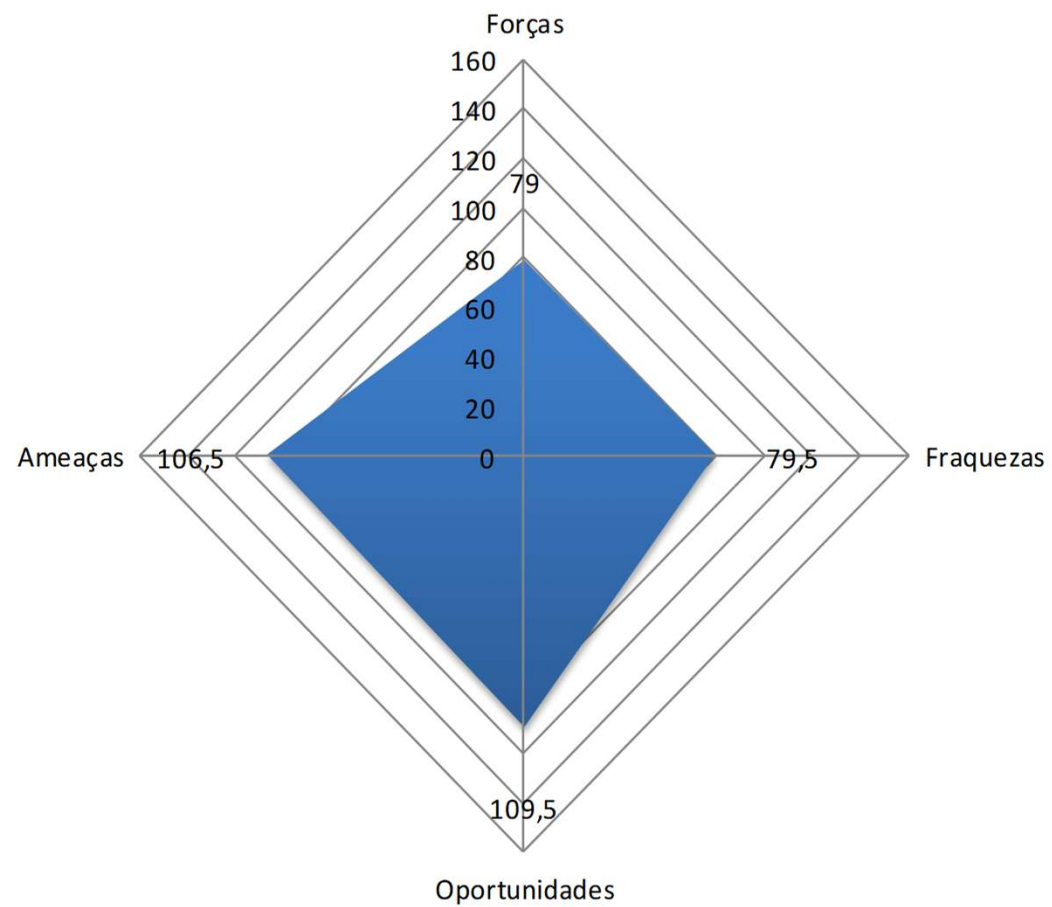
FERRAMENTAS

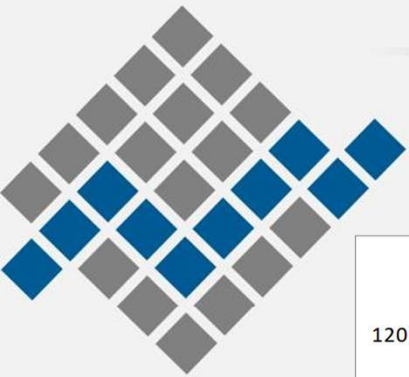




PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS

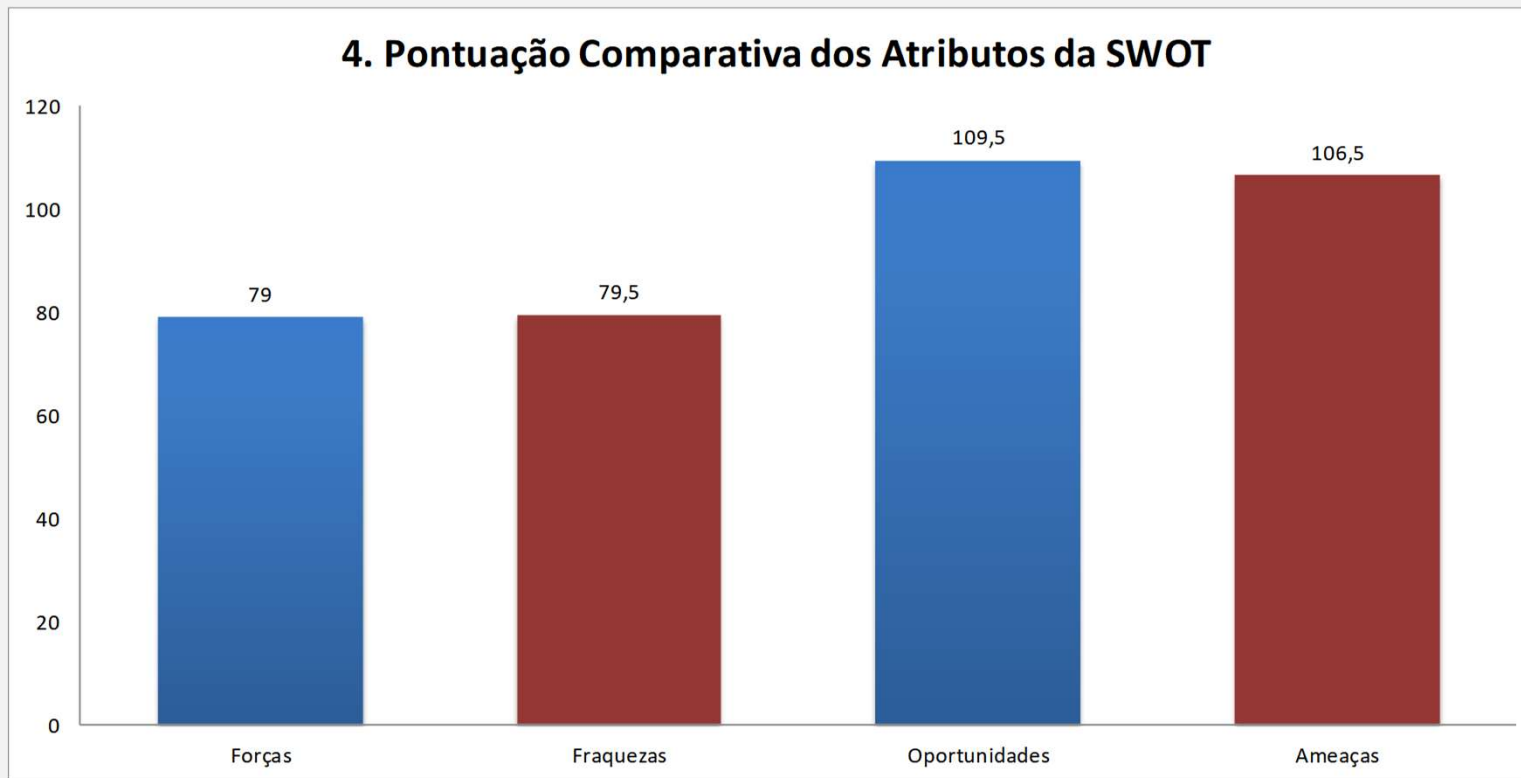
3. Gráfico de Radar da SWOT





PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS

4. Pontuação Comparativa dos Atributos da SWOT



PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS

FLUXO DE CAIXA

Fluxo de Caixa 2017

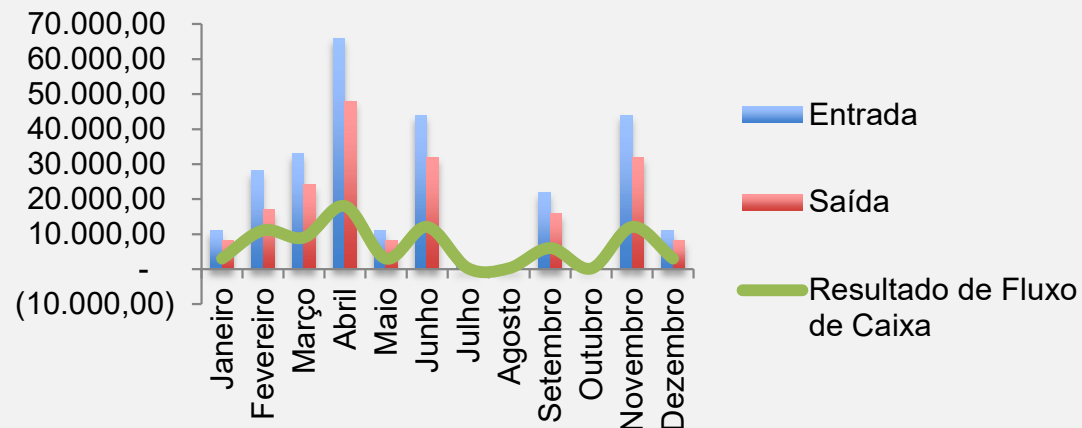
Fluxo de Caixa	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
Mês Anterior	30.000,00	33.000,00	44.000,00	53.000,00	71.000,00	74.000,00	86.000,00	86.193,55	86.393,55	92.393,55	92.493,55	104.493,55	852.967,74
Entrada	11.000,00	28.000,00	33.000,00	66.000,00	11.000,00	44.000,00	709,68	733,33	22.000,00	366,67	44.000,00	11.000,00	271.809,68
Saída	8.000,00	17.000,00	24.000,00	48.000,00	8.000,00	32.000,00	516,13	533,33	16.000,00	266,67	32.000,00	8.000,00	194.316,13
Resultado de Fluxo de Caixa	3.000,00	11.000,00	9.000,00	18.000,00	3.000,00	12.000,00	193,55	200,00	6.000,00	100,00	12.000,00	3.000,00	77.493,55
Resultado de Fluxo de Caixa Acumulado	33.000,00	44.000,00	53.000,00	71.000,00	74.000,00	86.000,00	86.193,55	86.393,55	92.393,55	92.493,55	104.493,55	107.493,55	930.461,29

Varição das Entradas		154,5%	17,9%	100,0%	-83,3%	300,0%	-98,4%	3,3%	2900,0%	-98,3%	11900,0%	-75,0%	R\$ 150,21
Varição das Saídas		112,5%	41,2%	100,0%	-83,3%	300,0%	-98,4%	3,3%	2900,0%	-98,3%	11900,0%	-75,0%	R\$ 150,02
Varição de Resultado	27,27%	39,29%	27,27%	27,27%	27,27%	27,27%	27,27%	27,27%	27,27%	27,27%	27,27%	27,27%	R\$ 3,39

Entrada Média Diária	R\$354,84	R\$1.000,00	R\$1.064,52	R\$2.200,00	R\$354,84	R\$1.466,67	R\$22,89	R\$23,66	R\$733,33	R\$11,83	R\$1.466,67	R\$354,84	R\$ 9.054,08
Saída Média Diária	R\$258,06	R\$548,39	R\$774,19	R\$1.548,39	R\$258,06	R\$1.032,26	R\$16,65	R\$17,20	R\$516,13	R\$8,60	R\$1.032,26	R\$258,06	R\$ 6.268,26
Resultado Médio Diário	R\$96,77	R\$451,61	R\$290,32	R\$651,61	R\$96,77	R\$434,41	R\$6,24	R\$6,45	R\$217,20	R\$3,23	R\$434,41	R\$96,77	R\$ 2.785,81

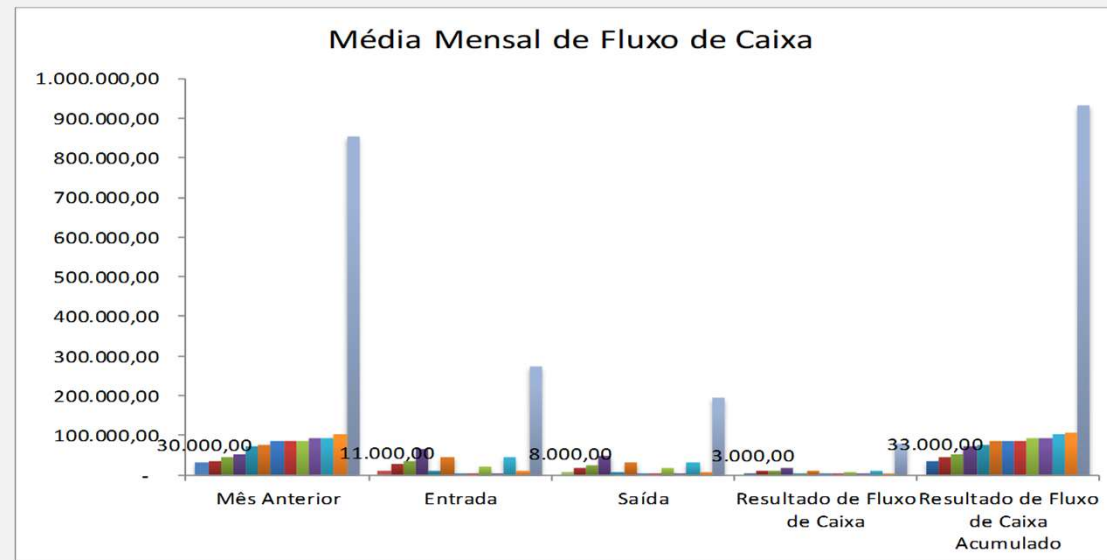
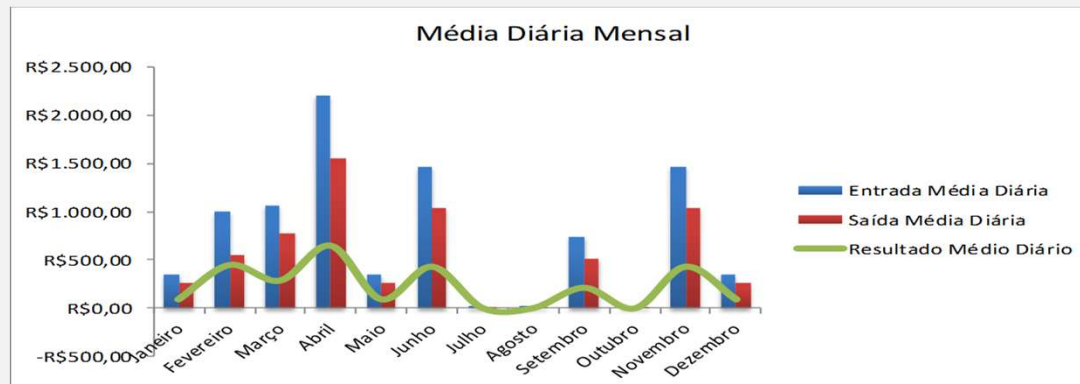
Entrada Média Mensal	R\$ 22.650,81	Saída Média Mensal	R\$ 16.193,01	Resultado Médio Mensal	R\$ 6.457,80
----------------------	---------------	--------------------	---------------	------------------------	--------------

Fluxo de Caixa





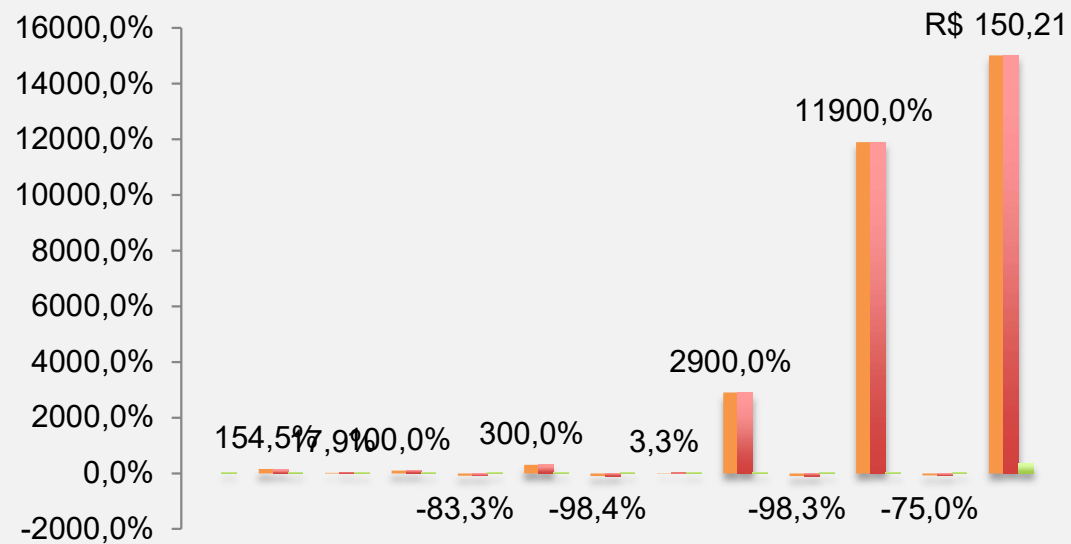
PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS

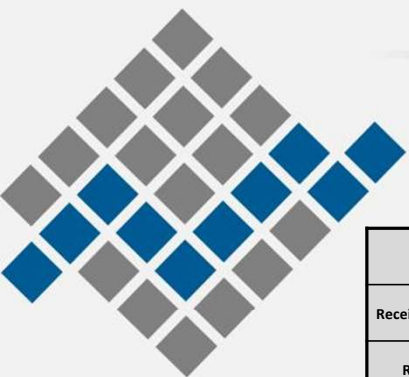




PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS

Resultado de Fluxo de Caixa Acumulado





PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS

INDICADORES FINANCEIROS

Finanças	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
Receita Bruta	R\$5.000,00	R\$5.000,00	R\$12.300,00	R\$7.500,00	R\$9.700,00	R\$10.500,00	R\$15.500,00	R\$19.000,00	R\$11.000,00	R\$14.000,00	R\$8.200,00	R\$4.100,00	R\$121.800,00
Receitas de Serviços	R\$2.000,00	R\$4.000,00	R\$8.000,00	R\$7.000,00	R\$9.000,00	R\$10.000,00	R\$15.000,00	R\$12.000,00	R\$10.000,00	R\$12.000,00	R\$6.000,00	R\$2.000,00	R\$97.000,00
Receitas de Produtos	R\$3.000,00	R\$1.000,00	R\$4.000,00	R\$500,00	R\$500,00	R\$500,00	R\$500,00	R\$7.000,00	R\$1.000,00	R\$2.000,00	R\$2.000,00	R\$2.000,00	R\$24.000,00
Outras Receitas	R\$0,00	R\$0,00	R\$300,00	R\$0,00	R\$200,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$200,00	R\$100,00	R\$800,00
Custos Diretos	R\$4.000,00	R\$3.700,00	R\$6.000,00	R\$4.000,00	R\$9.000,00	R\$4.000,00	R\$6.000,00	R\$7.000,00	R\$9.000,00	R\$10.000,00	R\$3.000,00	R\$2.000,00	R\$67.700,00
Margem de Contribuiçāo	R\$1.000,00	R\$1.300,00	R\$6.300,00	R\$3.500,00	R\$700,00	R\$6.500,00	R\$9.500,00	R\$12.000,00	R\$2.000,00	R\$4.000,00	R\$5.200,00	R\$2.100,00	R\$54.100,00
Custos Fixos	R\$900,00	R\$800,00	R\$800,00	R\$800,00	R\$800,00	R\$800,00	R\$800,00	R\$800,00	R\$800,00	R\$800,00	R\$800,00	R\$800,00	R\$9.700,00
Custos com RH	R\$500,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$3.800,00
Custos com Marketing	R\$300,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$2.500,00
Custos Operacionais	R\$100,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$200,00	R\$2.300,00
Custos Nāo Operacionais	R\$0,00	R\$100,00	R\$100,00	R\$100,00	R\$100,00	R\$100,00	R\$100,00	R\$100,00	R\$100,00	R\$100,00	R\$100,00	R\$100,00	R\$1.100,00
Resultado Bruto	R\$100,00	R\$500,00	R\$5.500,00	R\$2.700,00	-R\$100,00	R\$5.700,00	R\$8.700,00	R\$11.200,00	R\$1.200,00	R\$3.200,00	R\$4.400,00	R\$1.300,00	R\$44.400,00
Impostos	R\$300,00	R\$200,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$300,00	R\$3.500,00
Resultado Líquido	-R\$200,00	R\$300,00	R\$5.200,00	R\$2.400,00	-R\$400,00	R\$5.400,00	R\$8.400,00	R\$10.900,00	R\$900,00	R\$2.900,00	R\$4.100,00	R\$1.000,00	R\$40.900,00
Lucratividade	-4%	6%	42%	32%	-4%	51%	54%	57%	8%	21%	50%	24%	



PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS CONTAS A RECEBER

Total de Contas à
Receber

R\$23.500,00

Receitas já recebidas

R\$2.500,00

Falta Receber

R\$21.000,00

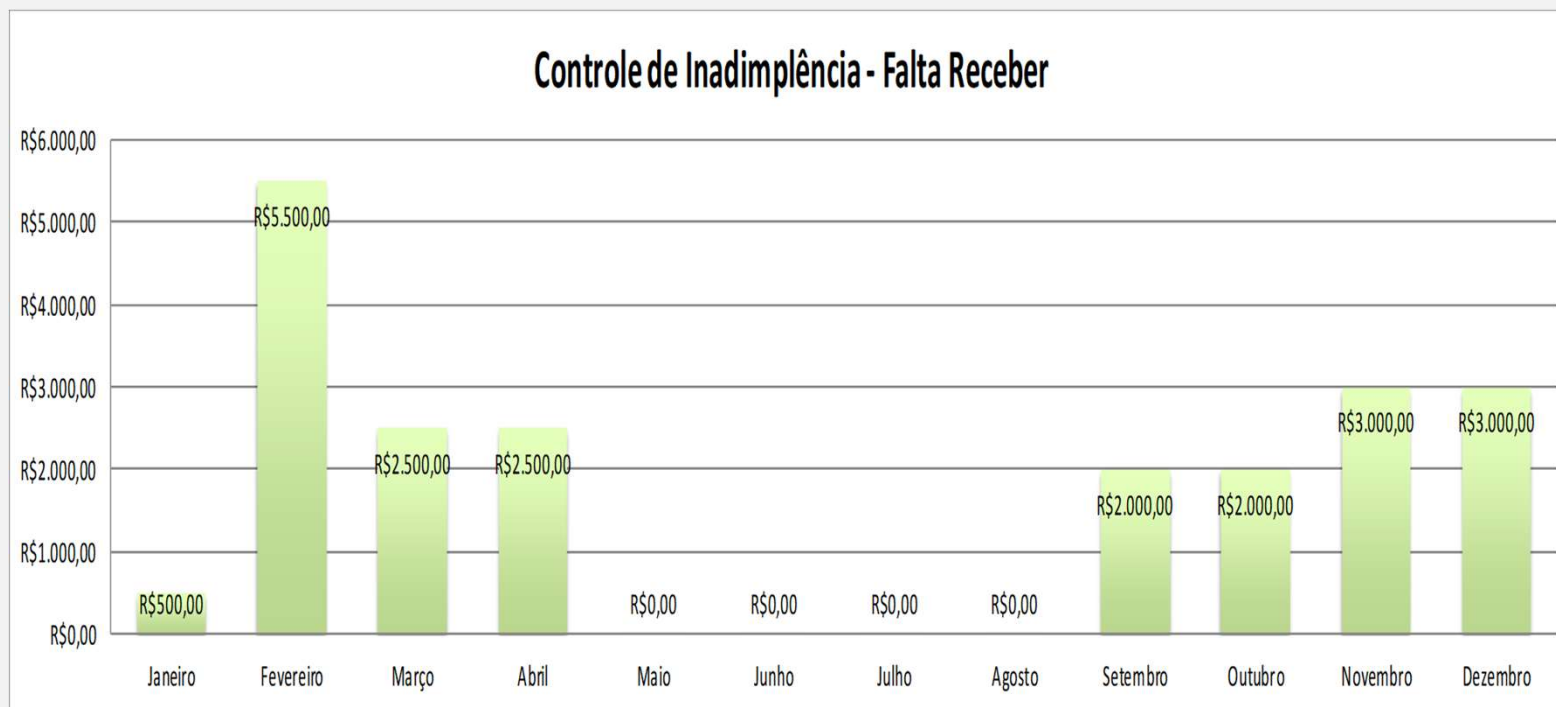
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
À receber	R\$3.000,00	R\$5.500,00	R\$2.500,00	R\$2.500,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$2.000,00	R\$2.000,00	R\$3.000,00	R\$3.000,00	R\$23.500,00
Já recebido	R\$2.500,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$2.500,00
Falta receber	R\$500,00	R\$5.500,00	R\$2.500,00	R\$2.500,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$2.000,00	R\$2.000,00	R\$3.000,00	R\$3.000,00	R\$21.000,00

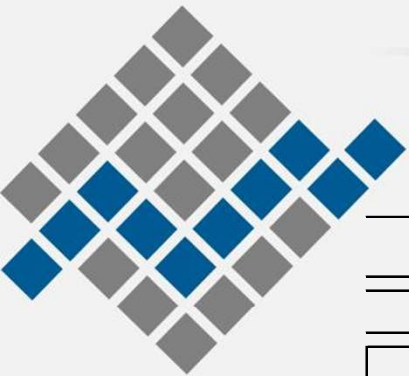
À Receber vs Já Recebido





PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS





PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS

CÁLCULO DO PREÇO DE VENDA DE SERVIÇOS x ANÁLISE PREÇO DE MERCADO

PARÂMETROS DA EMPRESA

CUSTOS VARIÁVEIS	IMPOSTOS	SUPER SIMPLES	11,25%	
		PIS/COFINS	3,65%	
		IRPJ/CSLL	5,00%	
		ISS	5,00%	
	OUTROS	COMISSÕES	2,50%	R\$ 100,00
		FRETES	3,00%	R\$ 250,00
		ROYALTIES	2,00%	R\$ 500,00
		OUTROS		
	CUSTOS VARIÁVEIS TOTAIS		32,40%	R\$ 850,00

CUSTOS FIXOS	2,50%	
LUCRATIVIDADE	3,00%	

CÁLCULO DOS CUSTOS	Materiais aplicados	R\$ 150,00
	Serviços terceiros	R\$ 40,00
	Outros	R\$ 40,00
	TOTAL	R\$ 230,00

CÁLCULO PREÇO DE VENDA x ANÁLISE PREÇO DE MERCADO

MARK - UP	1,6103
------------------	---------------

PREÇO DE VENDA CALCULADO		
PREÇO CALCULADO - R\$	LUCRATIVIDADE	
	VALOR	%
R\$ 1.610,31	R\$ 48,31	3,00%

PREÇO DE VENDA DO CONCORRENTE		
PREÇO CONCORRENTE	LUCRATIVIDADE	
	VALOR	%
R\$ 1.500,00		
R\$ 931,50	R\$ -23,50	-1,57%

PREÇO DE VENDA NEGOCIADO		
PREÇO NEGOCIADO	LUCRATIVIDADE	
	VALOR	%
R\$ 1.480,00		
R\$ 919,08	R\$ -36,52	-2,47%



PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS

NECESSIDADE DE CAPITAL DE GIRO

SELECIONE O PRIMEIRO MÊS janeiro-13

VALOR MÉDIO DO ESTOQUE R\$ 15.000,00

TOTAL R\$ 23.640,00

CONTAS A RECEBER			
DESCRIÇÃO	VALOR TOTAL	PARCELAS	MÊS DE INÍCIO
HF	R\$ 3.000,00	12	julho-14
VENDA 2	R\$ 7.000,00	1	agosto-13
VENDA 3	R\$ 400,00	2	agosto-13
sad	R\$ 330,00	3	agosto-13
VENDA 5	R\$ 500,00	4	janeiro-14
VENDA 6	R\$ 1.560,00	5	agosto-13
VENDA 7	R\$ 420,00	6	agosto-13
VENDA 8	R\$ 210,00	7	dezembro-13
VENDA 9	R\$ 570,00	8	agosto-13
VENDA 10	R\$ 180,00	9	agosto-13
VENDA 11	R\$ 420,00	12	agosto-13
VENDA 12	R\$ 180,00	12	agosto-13
VENDA 13	R\$ 90,00	12	agosto-13
VENDA 14	R\$ 780,00	12	agosto-13
VENDA 15	R\$ 3.000,00	12	agosto-13
fdsf	R\$ 5.000,00	8	agosto-13

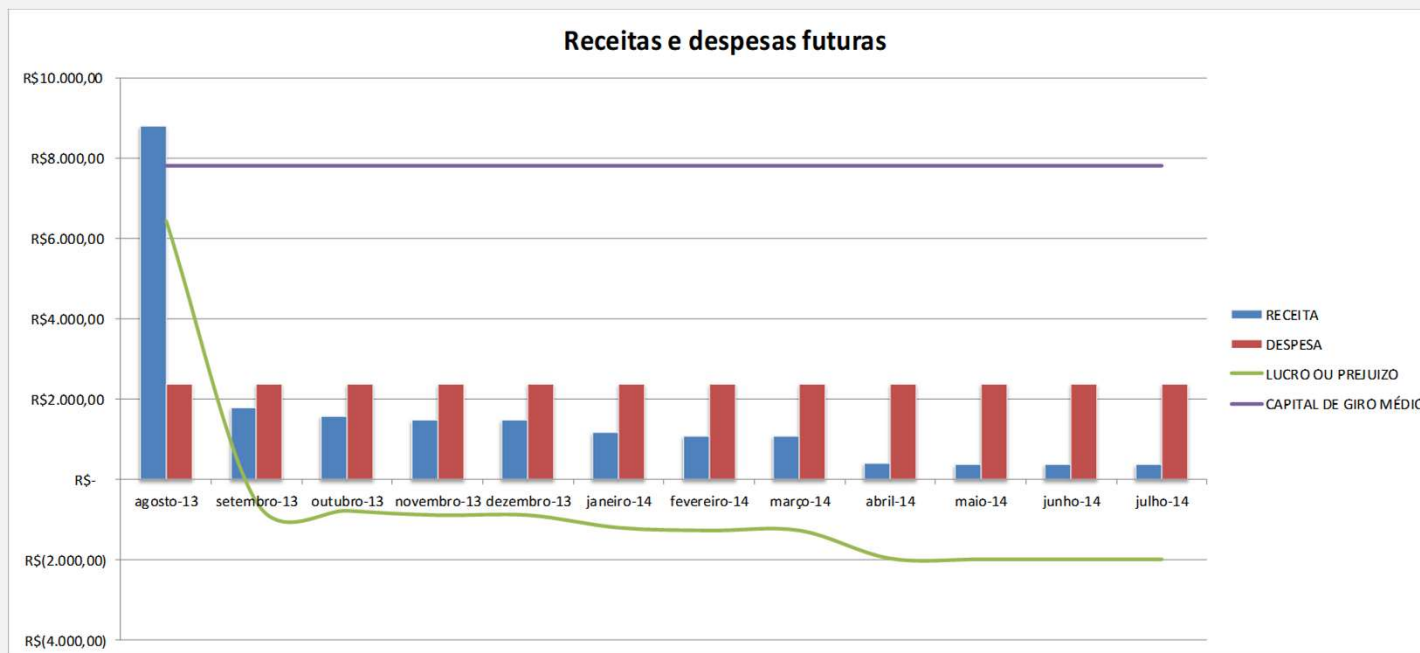
CAPITAL DE GIRO R\$ 7.820,00

TOTAL R\$ 31.460,00

CONTAS A PAGAR			
DESCRIÇÃO	VALOR TOTAL	PARCELAS	DATA DE INÍCIO
ALUGUEL	R\$ 3.000,00	12	agosto-13
MATÉRIA PRIMA	R\$ 7.000,00	12	agosto-13
MÃO DE OBRA DIRETA	R\$ 5.000,00	12	agosto-13
MÃO DE OBRA INDIRETA	R\$ 7.000,00	12	agosto-13
MARKETING	R\$ 400,00	12	agosto-13
JURÍDICO	R\$ 330,00	12	agosto-13
EQUIPAMENTOS	R\$ 500,00	12	agosto-13
EMPRÉSTIMOS	R\$ 1.560,00	12	agosto-13
MATERIAIS DE ESCRITÓRIO	R\$ 420,00	12	agosto-13
MATERIAIS DE LIMPEZA	R\$ 210,00	12	agosto-13
LUZ	R\$ 570,00	12	agosto-13
ÁGUA	R\$ 180,00	12	agosto-13
GÁS	R\$ 420,00	12	agosto-13
TELEFONE	R\$ 1.000,00	12	agosto-13
INTERNET	R\$ 90,00	12	agosto-13
SEGUROS	R\$ 780,00	12	agosto-13
OUTROS	R\$ 3.000,00	12	outubro-13



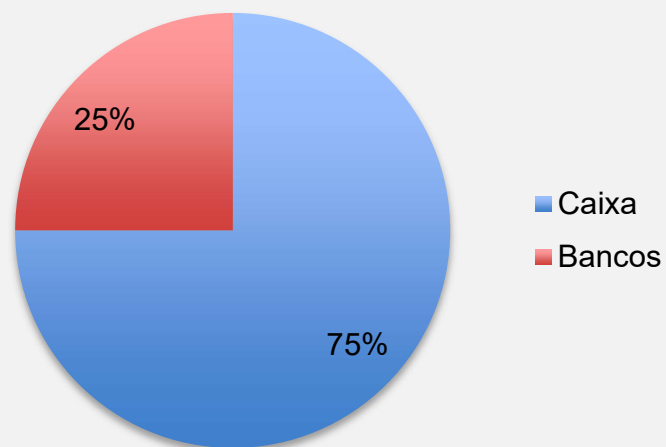
PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS NECESSIDADE DE CAPITAL DE GIRO



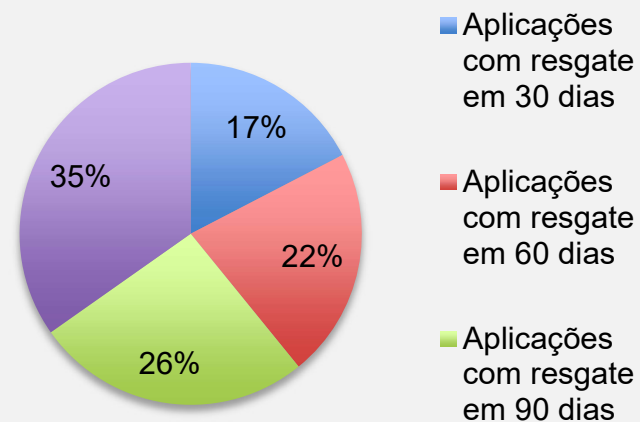


PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS ANALISES FINANCEIRAS

Disponibilidades



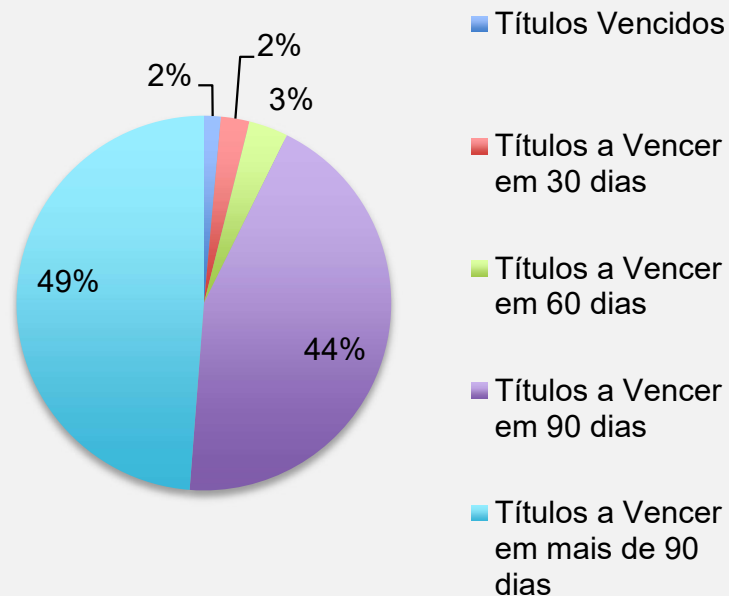
Aplicações Financeiras



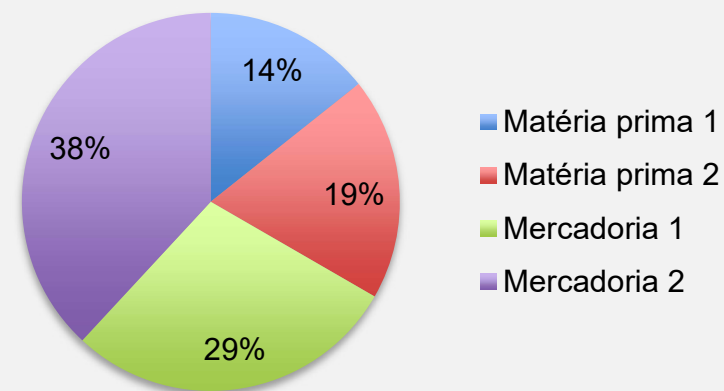


PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS ANALISES FINANCEIRAS

Contas a Receber



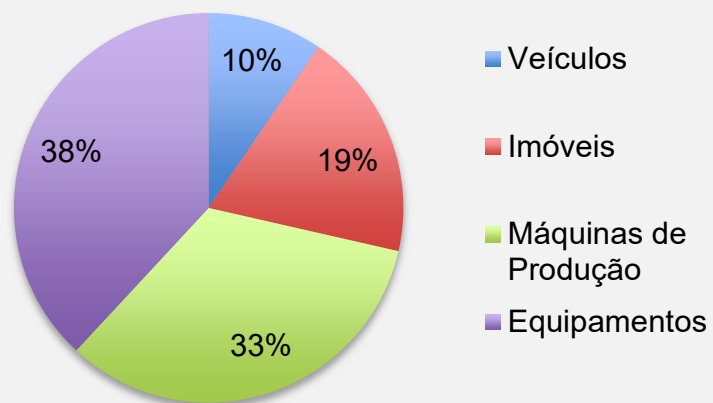
Estoques



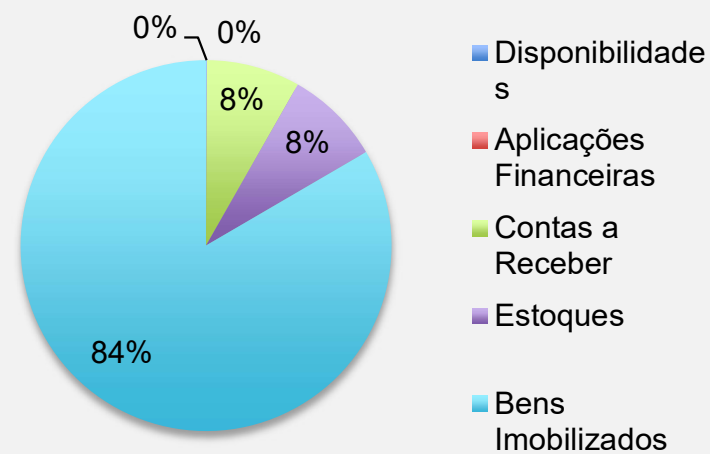


PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS ANALISES FINANCEIRAS

Bens Imobilizados



Total dos Direitos





PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS

CUIDE DO PONTO DE EQUILIBRIO

ANÁLISE DE PONTO DE EQUILIBRIO		
VENDAS		
Preço Unitário de Venda	75,00	
Quantidade Vendida no Período	150	
Vendas Totais		R\$11.250,00
CUSTOS VARIÁVEIS POR UNIDADE		
Matéria Prima	3,00	por unidade
Impostos	5,00	por unidade
Comissões	1,50	por unidade
Outros Custos	7,25	por unidade
Custos Variáveis por Unidade	R\$16,75	por unidade
Total de Custos Variáveis		R\$2.512,50
Margem de Contribuição Unitária	R\$58,25	
Taxa de Margem de Contribuição	77,67%	
Margem de Contribuição Total		R\$8.737,50
CUSTOS FIXOS POR PERÍODO		
Pró Labore e Salários	3.000,00	
Legais e Jurídicos	500,00	
Taxas da Propriedade (Luz, Água, Gás)	325,00	
Telefone e Internet	245,00	
Aluguel	550,00	
Marketing Online e Offline	350,00	
Outros Custos Fixos	150,00	
Custos Fixos Totais por Período		R\$5.120,00
Lucro ou Prejuízo		R\$3.617,50
Unidades para Ponto de Equilíbrio		88
Vendas no Ponto de Equilíbrio		R\$6.592,27



PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS ACOMPANHE E REVISE SUA MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO

CÁLCULO DE MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO E LUCRATIVIDADE

RECEITA		
Receita Bruta	10.000,00	
Impostos Diretos	10%	
Receita Líquida		9.000,00
CUSTOS DIRETOS		
Matéria Prima	1.100,00	
Mão de Obra Direta	1.500,00	
Comissões	500,00	
Outros Custos	250,00	
Taxa de Margem de Contribuição	40,00%	
Margem de Contribuição Total		4.000,00
CUSTOS FIXOS		
Pró Labore e Salários	1.500,00	
Legais e Jurídicos	700,00	
Taxas da Propriedade (Luz, Água, Gás)	300,00	
Telefone e Internet	250,00	
Aluguel	700,00	
Marketing Online e Offline	250,00	
Outros Custos Fixos	50,00	
Custos Fixos Totais por Período		3.750,00
Resultado Bruto		250,00
Imposto sobre o Resultado	5,00%	
Resultado Líquido		237,50
Lucratividade		2,4%



PAINEL PARA GESTÃO DE EMPRESAS

FAÇA GESTÃO

Nº	CRITÉRIOS	
I	<u>Exaustividade</u>	Controle total da extinção dos Pagamentos e Recebimentos.
II	<u>Existência</u>	Comprovar a existência do ativo Imobilizado e dos Estoques.
III	<u>Valorização</u>	Confirmação da acuracidade dos Custos Unitários.
IV	<u>"Cut-Off"</u>	Ponto de Corte, registro de Receitas e Despesas dentro do período vigente.
V	<u>Classificação e Imputação</u>	Registro correto num sistema integrado das naturezas contábeis e centro de custos exatos das despesas e receitas.
VI	<u>Centralização</u>	Sistemas Integrados e bancos de dados devidamente atualizados e corretamente registrados.
VII	<u>Totalização</u>	Avaliação das Origens e Destinação dos recursos.



OBRIGADO

EMAIL's:

agnaldo.alves@grupoaal.com.br

contato@grupoaal.com.br

WhatsApp:

55 041 99948-2273

"O rio atinge seus objetivos porque aprendeu a superar obstáculos." - Lao-Tsé



AAL | Consultoria
& Auditoria