

## ADM Formas para Concreto

### 1. Balanço Patrimonial

Ativo	X1	X2	Passivo	X1	X2
<b>Circulante</b>			<b>Circulante</b>		
Disponível			Fornecedores	930.858	806.197
Caixa e Bancos	477.066	681.488	Contas a pagar	26.626	45.648
Aplicações	180.474	100.872	Empréstimos	228.000	114.850
Direitos					
Duplicatas	484.194	447.581			
Outros recebíveis	67.648	80.840	<b>Não Circulante</b>		
Estoques					
Mercadorias	1.753.281	1.637.773			
<b>Não Circulante</b>			<b>Patrimônio Líquido</b>		
Investimentos	27.195	27.195	Capital Social	660.000	660.000
Imobilizado	492.489	577.182	Reservas Lucros	1.636.863	1.636.863
Intangível		11.880	Reserva Lucros X2		301.253
<b>Ativo Total</b>	<b>3.482.347</b>	<b>3.564.811</b>	<b>Passivo Total</b>	<b>3.482.347</b>	<b>3.564.811</b>

### 2. Demonstrativo de Resultados / sumarizado

+/-	Contas	X2
+	Margem operacional bruta	732.587
-	Custos Fixos	108.540
=	Lucro operacional	624.048
-	Resultado não operacional	30.742
=	Lucro Contábil	593.306
-	Retirada dos Sócios	292.053
=	Lucro líquido	301.253

### 3. Notas Explicativas

Os capitalistas não se conformam com os resultados apresentados pelos gestores, haja vista a credibilidade da empresa junto aos clientes em pesquisas de órgão renomado.

Observa-se, por isso um clima muito tenso entre os sócios que ocupam cargos diretivos; o que cuida da parte administrativa e financeira, acusam outro colega de estar comprando material de revenda que não gira, mas na opinião dele, o lucro da empresa está retido em seu estoque. Já outro dirigente, também em cargo executivo, cuidando da área comercial, desconfia de desvios velados na área financeira.

Diante deste impasse, a empresa contratou uma firma de auditoria externa para estudar o problema e durante um quadrimestre, uma equipe de profissionais prepararam diversos papéis de trabalho (Works papers), extraíndo dos balancetes, balanços e resultados projetados pela Contabilidade e suportados pelos documentos comprobatórios, atentos aos padrões internacionais, como princípios e atributos previstos na legislação, mas não encontraram nenhuma evidencia de erros ou desvios de recursos<sup>1</sup>.

Mesmo com o “Parecer Limpo”, a Controladoria da empresa apresentou um Fluxo de Caixa, partindo dos saldos iniciais = 657.540 e finais 782.360 das disponibilidades da empresa, justificando a diferença através do demonstrativo legal, segregando através da Geração interna de Caixa, Geração Operacional de Caixa e Geração não operacional de caixa.

Vc é o Controller e além do demonstrativo, responda as questões abaixo:

1. Em sua opinião, porque é que o lucro da empresa não aparece sob a forma Caixa?
2. Você acha que as retiradas que os proprietários têm efeito, causam algum efeito fragilizador para com a estrutura de capital de giro da empresa?

---

<sup>1</sup> Os papéis de Trabalho devem ser preparados de modo que apresentem os detalhes importantes. Uma auditoria envolve tantos detalhes, que itens importantes podem passar despercebidos, como resultados da elaboração imperfeita dos papéis. Por isso, os Papéis de Trabalho devem ser completos quanto a Informações e fatos importantes; Escopo do trabalho efetuado; Fonte das informações obtidas e suas opiniões e conclusões.