

Orçamento Empresarial – Estudo de caso

1 A empresa “Calça Bem”, localizada no Distrito Federal, que atua no ramo calçadista e vende seus produtos no DF e entorno, concluiu seu planejamento estratégico para o ano de 2007.

2 Dentre os seus objetivos estratégicos para 2007 constou aumento de faturamento, com meta de 30% acima do verificado em 2006.

3 Em 2006 o faturamento médio mensal bruto foi de R\$ 300.000,00. A empresa operou com dois tipos de sandálias femininas para extratos sociais de consumo “B” e “C”. São os modelos “Finíssima”, que custa R\$ 45,00 o par e foi responsável por 42% do faturamento, e o modelo “Aventura”, que custa R\$ 40,00 e respondeu por 58% do faturamento.

4 Como estratégia competitiva, e tendo em vista que a inflação apresentava níveis muito baixos, a empresa resolveu manter o preço do ano anterior, bem como continuar com a participação de cada modelo nas vendas.

5 Para subsidiar o processo orçamentário, o pessoal do orçamento obteve nas áreas competentes (produção e pessoal), as seguintes informações:

5.1 Preços de matéria-prima informados pela área de compras

Couro: R\$ 108,00 o quilo;

Salto: R\$ 1,00 a unidade;

Cola: R\$ 26,00 o quilo;

Linha: R\$ 0,01 o metro;

Etiqueta: 0,15 a unidade.

5.2 Quantidades por matéria-prima informadas pela área de produção

5.2.1 Sandálias “Aventura”:

18 pares de sandálias por quilo de couro;

104 pares de sandálias por um quilo de cola;

01 par de sandálias por um metro de linha;

01 par de sandálias por duas etiquetas.

5.2.2 Sandálias “Finíssima”:

16 pares de sandálias por quilo de couro;

92 pares de sandálias por um quilo de cola;

01 par de sandálias com um metro de linha;

01 par de sandálias por duas etiquetas.

5.3 O setor de pessoal informou a seguinte relação de produção e custo de mão-de-obra:

5.3.1 Produção por hora:

Sandálias “Finíssima”: 4

Sandálias “Aventura”: 5

Embalagem por hora

77,16 sandálias

77,16 sandálias

5.3.2 Valor da hora de mão-de-obra

Confecção de sandálias: R\$ 5,80 (com encargos sociais);

Embalagem: R\$ 0,80 (com encargos sociais).

6 O quadro de despesas e custos indiretos mensais de fabricação é o seguinte:

Salários + encargos da administração	6.400,00
Vale transporte	1.100,00
Vale refeição	1.050,00
Retirada pró-labore	2.500,00
Conta telefone	550,00
Conta luz	500,00
Conta água	350,00
Seguros	40,00
Material de consumo	40,00
Material de expediente	20,00
Despesas diversas	90,00
Manutenção	130,00
Depreciação	

7 As despesas mensais de venda apresentam a seguinte projeção:

Itens de despesas	Valor (R\$)
Equipes de vendas:	
- Salários fixos	10.000,00
- Comissões	8.000,00
Promoção e publicidade	10.000,00
Marketing	17.000,00
Embalagens (caixa e papel reciclados)	5.998,90

- 8 Outras informações obtidas com a controladoria
- o maquinário da empresa custou R\$ 60.000,00 e tem depreciação prevista para 10 anos;
 - o custo de oportunidade da empresa é de 10 %;
 - a empresa adota a política de manter em estoque 5% da quantidade prevista para venda;
 - o rateio do custo de estocagem é de R\$ 0,01 por unidade;
 - a empresa paga seguro de 0,2% sobre o valor da matéria-prima.
 - A empresa trabalha com capital próprio.
- 9 Elabore os orçamentos de venda e de produção.
- 10 Qual o custo unitário de cada tipo de sandália?
- 11 Faça demonstração do LAIR.