



RELATÓRIO FINAL DE CONSULTORIA

Grupo Convicta

Belo Horizonte

2021

Alex Ribeiro de Andrade
Álvaro Filipe Almeida Costa
Danilo da Silva Umbelino
Marcelo da Rocha Silva
Willian Borges dos Santos

**RELATÓRIO DE CONSULTORIA DO GRUPO
APRESENTADO À EMPRESA CONVICTA
SERVICOS EM PROCESSAMENTO DE DADOS
LTDA – ME.**

Relatório final de consultoria apresentado à disciplina CONSULTORIA CONTÁBIL, do curso superior de Graduação em Ciências Contábeis, como requisito parcial para a obtenção do título de Bacharel em Ciências Contábeis.

Professor: Luiz Antônio de Carvalho Godinho

Belo Horizonte
2021

SUMÁRIO

1.	INTRODUÇÃO	0
2.	CARACTERIZAÇÃO DA EMPRESA.....	1
3.	RESUMO DE ATIVIDADES	2
4.	DIAGNÓSTICO	4
4.1	Metodologia Aplicada no Diagnóstico.....	5
5.	RECOMENDAÇÕES.....	7
5.1.	Recomendações implementadas	7
5.2.	Recomendações a implementar.....	7
6.	CONSIDERAÇÕES FINAIS	8
	REFERÊNCIAS.....	9
	ANEXOS	10

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 - Demonstrativo de Resultado Comparativos.....	6
Figura 2 - Comparativo com Valores da Empresa	10
Figura 3 - Comparativo com Valores da Empresa	10
Figura 4 - Comparativo com Valores da Consultoria	11
Figura 5 - Comparativo com Valores da Consultoria	11
Figura 6 - Livro Registro de Apuração do ICMS.....	12
Figura 7 - Livro Registro de Apuração do ICMS.....	12

1. INTRODUÇÃO

No dia 09 de setembro de 2021, foi iniciada as conversas com a empresa Convicta Serviços em Processamento de Dados LTDA – ME. Neste dia foi conhecida a localização da empresa, seus arredores, toda a parte interna da empresa e seus departamentos, como: departamento fiscal, logística, financeiro, marketing, comercial, compras, gestão de pessoas e etc. Além disso, foram levadas perguntas a serem debatidas com os responsáveis, através de um questionário elaborado pelos alunos do grupo para que assim possa se conhecer mais sobre a entidade e, sobre o departamento fiscal da empresa, setor ao qual estaremos avaliando melhor para entendermos o funcionamento do setor e, com isso, chegar à realização da consultoria voltada ao setor.

Este é o relatório final apresentando à disciplina de Consultoria Contábil, desenvolvida no 8º período do curso de Ciências Contábeis da faculdade FAMIG.

Foi desenvolvido um trabalho de consultoria pelo grupo Convicta, composto pelos alunos Alex, Álvaro, Danilo, Marcelo e Willian na empresa Convicta Serviços em Processamento de Dados LTDA – ME, no período entre 09/09/2021.

O principal objetivo do gestor para com esta consultoria foi a redução da carga tributária da empresa, no qual o grupo focou suas atenções para desenvolvimento das atividades. Neste relatório está registrado uma breve apresentação da empresa, diagnóstico realizado, resumo das atividades desenvolvidas pelo grupo e as sugestões de melhorias identificadas.

Ao final, apresenta-se uma proposta de implementação das ações sugeridas e que ainda não foram trabalhadas.

2. CARACTERIZAÇÃO DA EMPRESA

A empresa a qual está sendo feito o estudo é a Convicta Serviços em Processamento de Dados LTDA – ME, sendo uma distribuidora de produtos de marcas como: Arcor, Ingleza, Bagley, dentre outras. A empresa começou suas atividades no ano de 2002 e foi se aperfeiçoando no decorrer dos anos até se tornar uma empresa sólida no mercado atacadista e varejista. Roberto Santos Alves tem como princípios básicos produzir suas certificações junto aos seus clientes e fornecedores e, garantir a qualidade dos mais variados tipos de produtos até a entrega ao seu cliente. Com relação a estrutura da empresa possui sócios administradores que fazem a gestão geral da distribuidora, diretor comercial, diretor financeiro, gerente de logística, setor fiscal, faturamento, comercial, equipe de ti e expedição.

3. RESUMO DE ATIVIDADES

No dia 09/09/2021 o grupo visitou a empresa para o primeiro contato e conhecimento da organização. No qual começamos com algumas perguntas para entender um pouco mais sobre a história de vida do responsável pela entidade. Onde o responsável Roberto Santos Alves, natural de Belo Horizonte – MG, formado em gestão mercadológica de pequenas e medias empresas, graduado na Universidade UNI-BH. Tem como valores e crenças herdado de seus pais: Caráter, honestidade, trabalho e a família. Acredita na capacidade das pessoas de viverem de formada ordenada e pacífica, respeitando os direitos individuais e praticando o bem em prol da coletividade. Acredita ainda que é melhor viver ao lado de pessoas que compactuam com o mesmo pensar, por este motivo o mesmo acha importante uma vida social saudável.

No dia 24/09/2021 foi feito o diagnóstico inicial, onde foi possível verificar e analisar a geolocalização da empresa, a mesma tem como fator preponderante o sucesso de suas atividades que se dá através da ótima localização onde está situada a empresa e, também por sua localização visual, institucional e fácil acesso na distribuição de sua logística, por estar localizada na BR 040 próxima ao CEASA. Ainda pode ser citado como fator essencial o fácil acesso a várias vias de fluxo rápido como: Av. Amazonas, Anel Rodoviário e Via Expressa, se deslocando assim, com maior rapidez a qualquer ponto da região metropolitana de Belo Horizonte – MG.

No dia 27 de setembro de 2021 realizamos uma nova visita a empresa e tivemos a oportunidade de verificar com o sócio gestor, Sr. Farid, sobre a administração e gestão da empresa. Atualmente a empresa atingiu um patamar de profissionalização da equipe e divisão de setores bem definidas. O quadro de funcionários da equipe de vendas é formado por uma coordenadora, três supervisores, dez promotores e quarenta vendedores. Este quadro de funcionários está de acordo com a demanda promovendo o bom funcionamento das atividades da empresa e assim possibilitando a administração reconhecer o desempenho dos profissionais envolvidos. A empresa se encontra em constante evolução na medida que a equipe se qualifica, podendo assim desenvolver metas para cumprir.

Atualmente houve a implantação do setor fiscal na empresa para ajustar os gastos que a empresa possui e minimizar os impactos tributários nas finanças da empresa. O objetivo é estreitar a relação com a contabilidade da empresa, tomando cuidado com as classificações fiscais dos produtos, emissões de documentos fiscais, apurações dos tributos e a geração do Sped Fiscal.

A empresa há 2 anos está mapeando seus gastos e fazendo um planejamento tributário. A empresa responsável pela contabilidade anteriormente não estava entregando o seu serviço de forma plena, com isso atrasou os planos do planejamento tributário da empresa. O modelo de tributação da empresa é de crédito e débito sendo a empresa do Lucro Real.

No dia 30/09/2021 foram discutidas as necessidades e/ou problemas da organização o objetivo principal da empresa é encontrar uma maneira na qual reduza sua carga tributária principalmente em relação a seus produtos para que não onere tanto na formação de preços de maneira que a empresa tenha uma maior competitividade no mercado atacadista / varejista.

4. DIAGNÓSTICO

Após uma análise mais aprofundada sobre o regime tributário da empresa no qual a mesma se enquadra no lucro real, fizemos algumas observações de maneira a aproveitar melhor os benefícios que esse tipo de regime tributário oferece a empresas enquadradas no mesmo.

Existem alguns aspectos no qual podemos utilizar para que a carga tributária da empresa gere créditos, aspectos esses como: não misturar contas pessoais a contas da empresa, terceirizar atividades não essenciais, entre outros.

Após várias visitas na empresa identificamos alguns pontos positivos e outros negativos no qual iremos descrever brevemente. Como um dos pontos falhos que identificamos e podemos citar é que alguns setores específicos da empresa que poderiam ser terceirizados no qual poderia ajudar e muito com a redução da carga tributária. Isso porque quanto mais funcionários a empresa possuir, maior será a carga tributária na qual ela irá pagar.

Dessa maneira, organizar e terceirizar alguns setores como serviços de contabilidade, serviços de entrega, logística, expedição, entre outras. Poderiam ajudar a economizar em questões como: direitos trabalhistas e contribuições sociais.

Outro caso que foi possível identificarmos como ponto falho é que atualmente as compras são realizadas diariamente com média de compra de um caminhão de mercadoria/dia. Nesse sentido, a compra de mercadoria está muito concentrada na reposição diária e bem no início do mês que são realizadas as maiores compras.

Em contra partida a empresa poderia concentrar a maior parte de suas compras no final do mês e, com isso conseguiria utilizar os créditos de ICMS adquiridos através das compras para que sejam compensados dentro deste período de apuração. Uma vez que esse novo estoque só teria saídas no mês de apuração seguinte do tributo, contribuindo assim com a redução das saídas de recursos em impostos, ajudando também com a melhoria do fluxo de caixa da empresa.

4.1 Metodologia Aplicada no Diagnóstico

Durante a análise da consultoria onde foi demonstrado as entradas e saídas no livro de registro de apuração do ICMS, demonstramos através da planilha em anexos as apurações de um determinado mês.

Com relação as entradas podemos identificar através dos valores contábeis a compra do mês de R\$ 400.360,13 (Quatrocentos mil trezentos e sessenta reais e treze centavos) gerando um crédito de R\$ 63.101,06 (Sessenta e três mil cento e um reais e seis centavos). Já em relação as saídas podemos identificar através dos valores contábeis as vendas do mês foram de acordo com a base de cálculo R\$ 626.124,51 (Seiscentos e vinte seis mil cento e vinte quatro reais e cinquenta e um centavos) gerando um debito de R\$ 112.701,43 (Cento e doze mil setecentos e um reais e quarenta e três centavos).

- Com relação a proposta feita pela consultoria as entradas dos valores contábeis para as compras teriam seus valores alterados sendo a base de cálculo de R\$ 651.028,72 (Seiscentos e cinquenta e um mil e vinte e oito reais e setenta e dois centavos), sendo parte desse valor em compras antecipadas do mês seguinte.
- Compras totais de acordo com o registro da empresa R\$ 400.360,13;
- Compras antecipadas do mês seguinte proposta pela consultoria R\$ 250.668,59;
- Dando o total de R\$ 651.028,72

Ao antecipar as compras aumentando a base de cálculo no valor de R\$ 651.028,72, gerando um crédito de R\$ 111.144,02 (Cento e onze mil cento e quarenta e quatro reais e dois centavos). Já em relação as saídas elas continuaram com os seus valores contábeis das vendas do mês foram de acordo com o livro de apuração da empresa, tendo sua base de cálculo em R\$ 626.124,51 (Seiscentos e vinte seis mil cento e vinte quatro reais e cinquenta e um centavos) gerando um debito de R\$ 112.701,43 (Cento e doze mil setecentos e um reais e quarenta e três centavos).

Para melhor entendimento iremos demonstrar de acordo com print da planilha como ficaria a proposta realizada pela consultoria.

Demonstrativo de Resultados Comparativos			
Diferença Base de Cálculo	R\$	250.668,59	Compras antecipadas do mês seguinte
ICMS a Pagar	R\$	49.600,37	ICMS pago pela empresa antes da consultoria
ICMS Proposta da Consultoria	R\$	1.557,41	ICMS que seria pago após análise da Consultoria
Diferença ICMS Pago x Proposta	R\$	48.042,96	Valor de saldo rotativo para o caixa no mês seguinte

Figura 1 - Demonstrativo de Resultado Comparativos

Fonte: Elaborado pelos autores

5. RECOMENDAÇÕES

5.1. Recomendações implementadas

SETOR FISCAL

Recomendação:	Concentrar suas compras ao final de cada mês e terceirizar setores dentro da empresa.
Evidências:	Foi desenvolvido uma planilha do Excel (imagem em anexo) demonstrando o fluxo de compra de mercadorias.
Resultado:	Informe os resultados.

5.2. Recomendações a implementar

FISCAL

Sugestão:	Concentrar suas compras ao final de cada mês e terceirizar setores dentro da empresa.
Justificativa:	Através da análise de apuração dos tributos que constam no livro fiscal será possível obter uma melhor visão do negócio. Tais informações são importantes para se avaliar os processos constantemente, e, definir ações para alcançar os objetivos do diagnóstico proposto.
Quem poderá fazer:	A própria empresa poderá desenvolver meios para que consiga atingir as metas. No entanto, sugere-se que seja desenvolvido por profissional com maior conhecimento e experiência no assunto.
Recurso (Custo):	A organização necessitará de tempo para a implementação das ideias propostas.

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com o desenvolvimento do trabalho foi possível aprender e entender a importância de se ter uma visão ampla e em outras possibilidades como gestor ou sócio de uma empresa, abrir a oportunidades de visões externas (consultorias) que ajudarão a trazer novas ideias para dentro da entidade.

Todo esse processo de elaboração da consultoria foi de grande valia a todo o grupo para que agregasse ainda mais em nossa futura carreira como contadores e possíveis consultores a esse novo mercado que tem crescido cada vez mais.

Este estudo aplica-se somente a esta empresa, pois o planejamento não consiste em uma fórmula pronta e estática, logo deve ser realizado observando individualmente a situação da empresa. Com isso será necessária a presença de um profissional contador, competente, que auxilie na elaboração do planejamento tributário, visando assim a manutenção e desenvolvimento da atividade da empresa.

Foi desenvolvida uma proposta (em anexo) para desenvolvimento das ações aqui sugeridas, caso a empresa se interesse em implementá-las com o auxílio do grupo ou de um profissional contador.

REFERÊNCIAS

ANEXOS

Comparativo com Valores da Empresa

ENTRADAS						
ICMS-Valores Fiscais						
Fiscal	Valores Contábeis		Operações com Credito do Imposto			
			Base de Cálculo	Imposto Creditado		
1102	R\$	421.262,88	R\$	388.058,61	R\$	61.860,43
2102	R\$	12.590,46	R\$	12.301,52	R\$	1.240,63
Total	R\$	433.853,34	R\$	400.360,13	R\$	63.101,06

Figura 2 - Comparativo com Valores da Empresa

Fonte: Elaborado pelos autores

SAIDAS						
ICMS-Valores Fiscais						
Fiscal	Valores Contábeis		Operações com Debito do Imposto			
			Base de Cálculo	Imposto Debitado		
5102	R\$	610.804,57	R\$	610.804,57	R\$	109.943,88
5405	R\$	3.258.344,23	R\$	-	R\$	-
5910	R\$	37.959,67	R\$	15.195,62	R\$	2.735,16
5949	R\$	2.316,37	R\$	124,32	R\$	22,39
Total	R\$	3.909.424,84	R\$	626.124,51	R\$	112.701,43

Figura 3 - Comparativo com Valores da Empresa

Fonte: Elaborado pelos autores

Comparativo com Valores da Consultoria

ENTRADAS - Compras Concentradas no Final do Mês						
ICMS-Valores Fiscais						
Fiscal	Valores Contábeis		Operações com Credito do Imposto			
			Base de Cálculo	Imposto Creditado		
1102	R\$	600.000,00	R\$	575.514,36	R\$	103.592,58
2102	R\$	100.000,00	R\$	75.514,36	R\$	7.551,44
Total	R\$	700.000,00	R\$	651.028,72	R\$	111.144,02

Figura 4 - Comparativo com Valores da Consultoria

Fonte: Elaborado pelos autores

SAIDAS						
ICMS-Valores Fiscais						
Fiscal	Valores Contábeis		Operações com Debito do Imposto			
			Base de Cálculo	Imposto Debitado		
5102	R\$	610.804,57	R\$	610.804,57	R\$	109.943,88
5405	R\$	3.258.344,23	R\$	-	R\$	-
5910	R\$	37.959,67	R\$	15.195,62	R\$	2.735,16
5949	R\$	2.316,37	R\$	124,32	R\$	22,39
Total	R\$	3.909.424,84	R\$	626.124,51	R\$	112.701,43

Figura 5 - Comparativo com Valores da Consultoria

Fonte: Elaborado pelos autores

Entradas						
Codificação		Valores Contábeis	ICMS - Valores Fiscais			
Contabil	Fiscal		Operacoes Com Credito do Imposto		Operacoes Sem Credito do Imposto	
			Base de Cálculo	Imposto Creditado	Isentas/Não Tributadas	Outras
0	1102	421.262,88	388.058,61	61.860,43	0,00	33.204,27
0	1353	2.228,10	0,00	0,00	2.228,10	0,00
0	1403	2.021.100,63	0,00	0,00	0,00	2.021.100,63
0	1407	6.745,01	0,00	0,00	0,00	6.745,01
0	1556	12.830,63	0,00	0,00	0,00	12.830,63
0	1920	13.188,00	0,00	0,00	0,00	13.188,00
0	1949	5.034,11	0,00	0,00	0,00	5.034,11
0	2102	12.590,46	12.301,52	1.240,63	0,00	288,94
0	2403	360.055,48	0,00	0,00	0,00	360.055,48
0	2556	7.597,00	0,00	0,00	0,00	7.597,00
0	2910	4.464,15	0,00	0,00	0,00	4.464,15
0	2949	10.726,15	0,00	0,00	0,00	10.726,15
Sub Totais						
1.000 do Estado		2.482.389,36	388.058,61	61.860,43	2.228,10	2.092.102,65
2.000 de outros Estados		395.433,24	12.301,52	1.240,63	0,00	383.131,72
3.000 do Exterior		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totais		2.877.822,60	400.360,13	63.101,06	2.228,10	2.475.234,37

Figura 6 - Livro Registro de Apuração do ICMS

Fonte: BH Giro Distribuidora de Alimentos LTDA

Saídas						
Codificação		Valores Contábeis	ICMS - Valores Fiscais			
Contabil	Fiscal		Operacoes Com Debito de Imposto		Operacoes Sem Debito de Imposto	
			Base de Cálculo	Imposto Debitado	Isentas/Não Tributadas	Outras
0	5102	610.804,57	610.804,57	109.943,88	0,00	0,00
0	5405	3.258.344,23	0,00	0,00	0,00	3.258.344,23
0	5910	37.959,67	15.195,62	2.735,16	0,00	22.764,05
0	5949	2.316,37	124,32	22,39	0,00	2.192,05
Sub Totais						
5.000 para o Estado		3.909.424,84	626.124,51	112.701,43	0,00	3.283.300,33
6.000 para outros Estados		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.000 para o Exterior		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totais		3.909.424,84	626.124,51	112.701,43	0,00	3.283.300,33

Figura 7 - Livro Registro de Apuração do ICMS

Fonte: BH Giro Distribuidora de Alimentos LTDA