

PONTIFÍCIA UNIVERSIDADE CATÓLICA DE MINAS GERAIS

Instituto de Ciências Econômicas e Gerenciais

Curso de Ciências Contábeis

**VIABILIDADE MERCADOLÓGICA E ECONÔMICA-FINANCEIRA,
COMO FOCO CONTÁBIL DA IMPLANTAÇÃO DE UMA
CHURRASCARIA NO MUNICÍPIO DE MATOZINHOS - MG**

Caio Pylro de Gouvêa

Belo Horizonte

2007

CAIO PYLRO DE GOUVÊA

**VIABILIDADE MERCADOLÓGICA E ECONÔMICA-FINANCEIRA,
COMO FOCO CONTÁBIL DA IMPLANTAÇÃO DE UMA
CHURRASCARIA NO MUNICÍPIO DE MATOZINHOS - MG**

Monografia apresentado à disciplina de Monografia II do
Curso de Ciências Contábeis do Instituto de Ciências
Econômicas e Gerenciais da PUC - Minas.

Orientadora: Prof^a. Valéria Braga Pinto

Belo Horizonte

2007

LISTA DE ILUSTRAÇÕES

FIGURA 1: Município de Matozinhos	5
FIGURA 2: Cardápio	20
FIGURA 3: Imagem do Bar do Marquinho.....	24
FIGURA 4: Imagem da Pizzaria Ponto Com	24
FIGURA 5: Local escolhido	30
FIGURA 6: <i>Lay out</i>	31
FIGURA 7: Placa de entrada	32
GRÁFICO 1: Principais motivações	25
GRÁFICO 2: Faixa etária	26
GRÁFICO 3: Nível de escolaridade	26
GRÁFICO 4: Grau de aceitação ao pagamento dos 10%.....	27
GRÁFICO 5: Fumantes ou não fumantes.....	27
GRÁFICO 6: Gênero musical	28
GRÁFICO 7: O que falta no abres de Matozinhos	28
GRÁFICO 8: Expectativa dos clientes em relação ao novo negócio.....	29
GRÁFICO 9: Renda salarial.....	29
GRÁFICO 10: Formas de pagamento	30
QUADRO 1: Demonstrativo do Bar do Marquinho`s.....	23
QUADRO 2: Demonstrativo da Pizzaria Ponto Com.....	24

LISTA DE TABELAS

TABELA 1 Investimento inicial	33
TABELA 2 Custos fixos mensais (em R\$)	34
TABELA 3 Custos fixos mensais (em R\$)	35
TABELA 4 Custos variáveis (em R\$)	35
TABELA 5 Cálculo do SIMPLES (em R\$).....	36
TABELA 6 Descrição dos gastos com matéria-prima (em R\$).....	36
TABELA 7 Quadro de funcionários (em R\$)	36
TABELA 8 Fluxo de caixa (em R\$).....	37
TABELA 9 Demonstração do Resultado do Exercício - 31/12/2008	38
TABELA 10 Balanço Patrimonial do Espetinho Duas Pátrias - 31/12/2008	38

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO.....	5
1.1 Problemática	5
1.2 Metodologia da pesquisa	7
1.3 Estrutura do trabalho	8
2 REFERENCIAL TEÓRICO	9
2.1 Contabilidade	9
2.2 Contabilidade de custos	10
2.3 Contabilidade gerencial	11
2.4 Contabilidade fiscal e tributária.....	12
2.5 Orçamento	13
2.6 Formação de preço	14
2.7 Planejamento estratégico	15
2.8 Controladoria.....	16
2.9 Pesquisa de mercado	17
2.10 Rentabilidade	18
2.10.1 <i>Indicadores financeiros</i>	18
3 O NEGÓCIO.....	20
3.1 Os produtos ofertados	20
3.2 Legislação sanitária	21
3.3 Legislação fiscal	21
4 APRESENTAÇÃO DE RESULTADOS.....	22
4.1 A cidade escolhida.....	22
4.1.1 <i>História de Matozinhos</i>	22
4.1.2 <i>Vocações</i>	22
4.2 Os concorrentes	23
4.3 Os clientes potenciais	25
4.4 Dimensionamento do negócio	30
4.5 Investimento	32
4.6 Aspectos financeiros	34
5 CONCLUSÃO	39
REFERÊNCIAS	40
APÊNDICES	42

1 INTRODUÇÃO

1.1 Problemática

O tema da monografia é estudo de viabilidade com foco contábil da implantação de uma churrascaria no município de Matozinhos – Minas Gerais. Trata-se da implantação de uma churrascaria, especializada na comercialização de espetinhos e que atenda às populações residentes e flutuantes da cidade de Matozinhos e as demais cidades vizinhas.

Propor a abertura de um novo negócio é um sonho de muitas pessoas, entretanto, para que se possa concretizar este sonho é necessário que o empreendedor esteja atento às diferentes variáveis do mercado, que, diga-se de passagem, são extremamente concorrentes e desgastantes.

O município de Matozinhos, localizado a 46 km da capital mineira apresenta, segundo o último censo do IBGE, uma população estimada em 34.273 habitantes.



FIGURA 1: Município de Matozinhos
FONTE: Instituto de Geociência Aplicada (2007).

Na qualidade de morador, o pesquisador acredita que pelo fato do município possuir diversos sítios e chácaras, a população flutuante, aos finais de semana, ultrapasse a marca de 5.000 pessoas.

O fato do município de Matozinhos não ter em seu quadro comercial uma empresa especializada em churrasco (espetinhos), faz com que o pesquisador se sinta motivado em propor a abertura deste tipo de negócio.

O estudo da viabilidade de implantação deste novo negócio será o bairro Centro, na cidade de Matozinhos - Minas Gerais - e atenderá não só os bairros da cidade, como também os demais municípios que o cercam.

Porém, para que este projeto obtenha êxito em sua concretização, é indispensável que o pesquisador esteja atento às tendências de mercado e proponha diferentes ferramentas de gestão, tais como um bom plano de negócio, para evitar assim uma possível surpresa desagradável.

Com base nestas informações faz-se a seguinte pergunta:

É viável a abertura de uma churrascaria, especializada na comercialização de espetinhos, no município de Matozinhos, com foco contábil?

Os objetivos traçados para analisar este estudo foram:

- a. analisar a situação do mercado e a aceitação deste tipo de negócio;
- b. verificar o local escolhido para a implantação;
- c. estabelecer uma infra-estrutura condizente com o local;
- d. prever faturamento, custos e despesas;
- e. analisar o risco do negócio no município.

Para o pesquisador, a pesquisa trará grandes contribuições para a sua formação acadêmica e profissional, já que para elaborar esta pesquisa, o mesmo terá que por em prática todo o conhecimento acumulado durante o curso de Ciências Contábeis, tais como contabilidade fiscal e tributária, contabilidade de custos, planejamento estratégico, orçamento, contabilidade financeira, entre outras.

Além disto, esta pesquisa, se implantada, contribuirá para o mercado local diretamente, pois além de gerar novos postos de trabalho, proporcionará o crescimento do mercado local.

Por se tratar de um trabalho científico, esta pesquisa proporcionará conhecimento ao estudante e ao empreendedor, já que em Matozinhos boa parte das empresas comerciais existentes no local, dispõe de um planejamento como o aqui proposto.

Serão coletadas, por meio de pesquisas de campo, aplicações de questionários e o próprio conhecimento do pesquisador, informações importantes que delimitarão não só o problema em si, como também as limitações da pesquisa. Serão coletadas

também informações sobre os meus possíveis concorrentes.

Definiram-se como termos chaves para o estudo: Contabilidade; Contabilidade de Custos; Contabilidade Gerencial; Contabilidade Fiscal e Tributária; Orçamento, Formação de Preço; Planejamento Estratégico; Controladoria; Pesquisas de Mercado e Rentabilidade.

1.2 Metodologia da pesquisa

Segundo Vergara (2003, p.47):

A pesquisa descritiva expõe características expostas de determinada população ou fenômeno. Pode também estabelecer correlações entre variáveis e definir sua natureza. Não tem compromisso de explicar os fenômenos que descreve, embora sirva de base para tal explicação.

A utilização da pesquisa descritiva é uma das mais recomendadas para este tipo de trabalho uma vez que a mesma identificou o perfil dos meus clientes, meus possíveis concorrentes e o mercado local.

Vergara (2003, p.50) afirma que:

A população não é o número de habitantes de um local, e sim um conjunto de elementos (empresas, produtos, pessoas, por exemplo) que possuem as características que serão objeto de estudo. Amostra é a parte do universo (população) escolhida segundo algum critério de representatividade.

O universo da pesquisa foi a cidade de Matozinhos, Pedro Leopoldo, Capim Branco, Vespasiano e Prudente de Moraes.

Os dados coletados podem ser tratados de forma quantitativa e qualitativa. Nos dados quantitativos, são utilizados procedimentos estatísticos. Já nos qualitativos, os dados coletados podem ser qualificados ou codificados de acordo a necessidade do pesquisador. (VERGARA, 2000, p.59).

Nestas mesmas cidades, o pesquisador distribuiu 100 questionários, cujos dados (qualitativos e quantitativos) foram transcritos em planilhas onde se obteve o perfil dos meus possíveis clientes.

Com base ainda nos dados coletados por meio do questionário, o pesquisador traçou gráficos que auxiliaram o pesquisador para elaboração deste trabalho.

Quanto aos meios, o pesquisador utilizou uma pesquisa de campo que ocorreu no próprio município de Matozinhos.

Vergara (2003, p.54) define que:

A pesquisa de campo pode ser por meio da observação simples ou participante. A observação simples você mantém certo distanciamento do grupo ou da situação que tenciona estudar; é um espectador não interativo. Na observação participante, você já está engajado ou se engaja na vida do grupo ou na situação; é um ator ou um espectador interativo.

Foram adotadas ainda pesquisas bibliográficas para elaboração desta pesquisa.

Enquanto as limitações, o pesquisador verificou que durante a execução desta pesquisa, houve algumas pessoas que manifestaram desinteresse ao responderem aos questionários.

Foi elaborado também um quadro demonstrando os principais aspectos de cada concorrente.

1.3 Estrutura do trabalho

Os capítulos seguintes tratarão os termos chaves adotados pelo pesquisador para a elaboração desta pesquisa bem como a análise dos questionários aplicados nos municípios de Matozinhos, Pedro Leopoldo, Capim Branco, Prudente de Moraes e Vespasiano.

Serão abordados ainda quadros de investimento para a implantação deste novo negócio e as projeções das demonstrações contábeis para o ano de 2008.

2 REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 Contabilidade

Segundo Ribeiro (1996) *“a contabilidade é uma ciência que permite, através de suas técnicas, manter um controle permanente do Patrimônio da empresa”*. (p.14)

Contabilidade é uma ciência que tem como objetivo manter um constante controle sobre o patrimônio da empresa.

Gonçalves (1996) definiu Contabilidade como sendo a ciência que tem por objeto o estudo do patrimônio *“a partir da utilização de métodos especialmente definidos para coletar, registrar, acumular, resumir e analisar todos os fatos”* (p.23), que afetam a situação patrimonial de uma pessoa.

A Contabilidade, através de métodos específicos, tem como função descrever todos os fatos que afetaram o patrimônio de uma pessoa, seja ela física ou jurídica.

Marion (1998) afirma que:

[...] a contabilidade è o grande instrumento que auxilia a administração a tomar decisões. Na verdade, ela coleta todos os dados econômicos, mensurando-os monetariamente, registrando-os e sumarizando-os em forma de relatórios ou de comunicados, que contribuem sobre maneira para a tomada de decisão. (p.27)

A Contabilidade, por meio de seus relatórios e demonstrações, fornecem a administração informações de caráter relevante para a tomada de decisões.

A Contabilidade é uma ciência social que tem por objetivo auxiliar seus gestores nos processos decisórios da entidade. Além disto, a Contabilidade é bastante ramificada, ou seja, apresenta diferentes segmentações.

A Contabilidade de Custos, foco do nosso próximo item é uma das mais importantes segmentações da Contabilidade. È a partir dela que o gestor terá informações suficientes para reduzir os seus custos e definir a melhor maneira de se chegar ao um ponto de equilíbrio.

2.2 Contabilidade de custos

Segundo Viceconti (1998) a função da Contabilidade de Custos “é fornecer informações para o estabelecimento de padrões, orçamentos ou previsões e, a seguir, acompanhar o efetivante acontecido com os valores previstos”. (p.4-5)

A função da Contabilidade de Custos é oferecer aos gestores dados para estabelecer padrões para o acompanhamento dos orçamentos estabelecidos pela entidade e em seguida verificar se as mesmas estão sendo ou não cumpridas.

Segundo Leone (2001),

[...] Contabilidade de Custos é o ramo da contabilidade que se destina a produzir informações para os diversos níveis gerenciais de uma empresa, como auxílio às funções de determinação de desempenho, de planejamento e controle das informações e de tomada de decisões. (p.19)

A Contabilidade de Custos é um ramo muito importante da Contabilidade. Por meio dela é que muitos gestores traçam os planejamentos e estratégias para a tomada de decisões.

Lawrence (1966) definiu que:

[...] contabilidade de custos é o processo ordenado de usar princípios da contabilidade geral, para registrar os custos de operação de um negócio, de tal maneira que, com os dados da produção e das vendas, se torne possível à administração utilizar as contas para estabelecer os custos de produção e de distribuição, tanto por unidade como pelo total, para um ou para todos os produtos fabricados ou serviços prestados e os custos das outras diversas funções do negócio, com a finalidade de obter operação eficiente, econômica e lucrativa. (p.12)

A Contabilidade de Custos tem como principal meta fornecer informações sobre os custos inerentes a produção de um bem ou serviço e orientar quais serão os processos mais adequados para a redução dos mesmos.

Mensuradas todas as informações contábeis da organização, o gestor da entidade sente-se na obrigação de definir a melhor maneira de conduzir a sua empresa.

A Contabilidade Gerencial tem este objetivo, traçar e definir as melhores ações e atitudes a serem adotadas pela entidade para se chegar ao bem comum de toda organização: o lucro.

2.3 Contabilidade gerencial

Iudícibus (1998) definiu que:

[...] a Contabilidade Gerencial pode ser caracterizada, superficialmente, como um enfoque especial conferido a várias técnicas e procedimentos contábeis já conhecidos e tratados pela contabilidade [...] colocados numa perspectiva diferente, num grau de detalhe mais analítico ou numa forma de apresentação e classificação diferenciada, de maneira a auxiliar os gerentes das entidades em seu processo decisório. (p.21)

A Contabilidade Gerencial, por meio de suas técnicas e procedimentos contábeis, tem como principal característica, fornecer aos gerentes informações que o auxiliarão na tomada de decisão.

Segundo Pizzolato (2000)

[...] a Contabilidade Gerencial é o processo de identificação, mensuração, acumulação, análise, preparação, interpretação e comunicação de informações financeiras utilizadas pela administração da empresa para o planejamento, avaliação, controle dentro da empresa e para assegurar e contabilizar o uso apropriado de seus recursos. (p.195)

A Contabilidade Gerencial, por meio das suas informações financeiras, fornece a administração dados importantes e que serão utilizados para a determinação dos controles internos da empresa bem como verificar se os recursos estão sendo apropriados de maneira correta.

Segundo Quilici (1974), “[...] a contabilidade gerencial consiste na apresentação de informações contábeis, de maneira a auxiliar à administração na definição de sua política e na operação diária de um empreendimento [...].” (p.11)

A Contabilidade Gerencial fornece informações que irão auxiliar a administração da entidade na definição de sua política.

A Contabilidade Gerencial está muito ligada a Contabilidade Fiscal e Tributária. Além de fornecer informações importantes para seus gestores, a Contabilidade Gerencial deverá estar pronta também para prestar informações ao fisco, ou seja, estar pronta a atender as legislações do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica e da Contribuição Social.

2.4 Contabilidade fiscal e tributária

Fabretti (1996) definiu que:

[...] o objetivo da contabilidade tributária é apurar com exatidão o resultado econômico do exercício social, demonstrando-o de forma clara e sintética, para, em seguida, atender de forma extra-contábil as exigências das legislações do IRPJ e da Contribuição Social sobre o lucro determinando a base de cálculo fiscal para a formação das provisões destinadas ao pagamento desses tributos, as quais serão abatidas do resultado econômico (contábil), para determinação do lucro líquido à disposição dos acionistas, sócios ou titular de forma individual. (p.24)

A Contabilidade Fiscal e Tributária tem como objetivo apurar o lucro contábil da entidade e em seguida atender a legislação específica do Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas e da Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido.

Segundo Dória (1997) Contabilidade Fiscal e Tributária é, “[...] ramo da contabilidade que tem por objetivo aplicar na prática, conceitos, princípios e normas básicas da contabilidade e legislação tributária, de uma forma simultânea e adequada.” (p. 25)

A Contabilidade Fiscal e Tributária mescla, ao mesmo tempo, os princípios e normas da contabilidade com a legislação tributária.

[...] o objetivo da Contabilidade Tributária é apurar com exatidão o resultado econômico do exercício social, demonstrando de forma clara e sintética, para, em seguida, atender de forma extra-contábil as exigências, como por exemplo, das legislações do IRPJ e da CSSL determinando a base de cálculo fiscal para formação das provisões destinadas ao pagamento destes tributos, os quais serão abatidos do resultado econômico (contábil), para a determinação do lucro líquido a disposição dos acionistas, sócios ou titular de firma individual. (SEMINÁRIO IOB, 2001).

A Contabilidade Fiscal e Tributária tem como objetivo demonstrar aos seus sócios e acionistas, atendendo a legislação do IRPJ e CSSL, de maneira clara e objetiva, os impostos incidentes sobre o lucro.

Estabelecidos os Custos inerentes a produção e os impostos a serem gerados pela organização, surgem a necessidade de criar-se uma ferramenta gerencial que possa auxiliar o gestor nas futuras tomadas de decisões.

O Orçamento, foco do nosso próximo item, é uma das melhores ferramentas gerenciais. A partir dela o gestor consegue estabelecer um plano de ação futura.

2.5 Orçamento

O Orçamento é a expressão quantitativa de um plano de ação futuro da administração para um determinado período. Do mesmo modo que as demonstrações financeiras são elaboradas referentes a períodos passados, elas podem também ser preparadas para períodos futuros - por exemplo, demonstração de resultado orçado e fluxo de caixa e balanço patrimonial orçado. (HORNGREN; SRIKANT, 1997, p.125).

O Orçamento é a prática adotada pela organização para determinar um plano de ação futura.

Para Figueiredo e Caggiano (1997) definiram orçamento como instrumento direcional, constituído de planos específicos em termos de datas e de unidades monetárias, visando orientar a administração para atingir os fins específicos em mente, ou seja, os objetivos da organização.

Orçamento é uma ferramenta empresarial-financeira adotada por entidades e que buscam atingir fins específicos em prol da mesma.

Segundo Moreira (1997):

[...] um conjunto de planos e políticas que, formalmente estabelecidos e expresso em resultados financeiros, permite a administração conhecer, a priori, os resultados operacionais da empresa e, em seguida, executar os acompanhamentos necessários para que estes resultados sejam alcançados e possíveis desvios sejam analisados, avaliados e corrigidos. (p.15)

Orçamento é um conjunto de planos que, expresso em moeda, dá ao administrador subsídio para traçar os resultados operacionais e executar, se necessário, as correções necessárias.

Elaborado os planos de ações futuras, o gestor, no uso de suas atribuições, sente-se mais confiante e pronto para enfrentar, inclusive, possíveis adversidades do mercado.

Para a formação do preço de um produto ou serviço, é muito importante que se trace, por intermédio do orçamento, não só meios para suportar as possíveis adversidades do mercado como também os pontos positivos e negativos que influenciam consideravelmente na hora da elaboração do preço.

2.6 Formação de preço

Segundo o IBRACON (1995), para a determinação do preço de venda, de modo geral, deve-se observar o seguinte:

- calcula-se o preço-base, realizando-se dados internos da empresa;
- faz-se uma crítica desse preço-base á luz das características conhecidas do mercado (preço dos concorrentes, volume provável de venda, etc.);
- ajusta-se o preço ás condições do mercado e verificam-se os reflexos desse novo preço sobre o lucro e demais aspectos econômicos-financeiros da empresa;
- estudam-se alternativas, pesquisando a relação volume X preço de modo á conseguir uma melhoria do lucro e;
- estabelece-se o preço mais conveniente.
- Para a formação de preço de um bem ou serviço, é necessário que sejam levados em consideração fatores intrínsecos e extrínsecos, tais como, os dados da empresa, o concorrente, o mercado e outros.

Martins (2003) afirma que:

[...] nesta forma de calcular preços de dentro para fora, o ponto de partida é o custo do bem ou serviço apurado segundo um dos critérios estudados: custeio por absorção, custeio variável, etc. Sobre este custo, agrega-se uma margem, denominada Markup, que deve ser estimada para cobrir os gastos não incluídos no custo, os tributos e comissões incidentes sobre o preço e o lucro desejado pelos administradores. (p.218)

Na formação do preço, deve-se levar em consideração os custos de aquisição dos produtos para elaboração de um bem ou serviço, e em seguida, sobre este custo, estabelecer uma margem de lucro, levando em consideração os tributos, comissões e outras despesas incidentes sobre a compra deste determinado produto.

Para a formação de preço é necessário que se saiba os gastos fixos e variáveis para a produção de um determinado produto.

Gastos fixos são aqueles em que em seu total não se alteram com o volume de produção e/ou vendas. Exemplos: depreciação de máquinas, de veículos, de móveis, de computadores; salários e encargos dos diretores, dos gerentes, dos funcionários administrativos; aluguéis. (p.201)

Gastos variáveis são aqueles que em seu total se alteram com o volume de

produção e/ou vendas. Exemplos: materiais utilizados na fabricação do produto; o valor dos salários e encargos de mão-de-obra direta da fábrica; as comissões de vendas, os tributos indiretos, etc. (OLIVEIRA, 2000, p.212).

Para a formação de preço de um determinado bem ou serviço, é indispensável que sejam levados em consideração fatores como os gastos fixos (aqueles que o seu preço não modifica de acordo com a quantidade de produto produzido) e os custos variáveis (aqueles que o seu preço modifica de acordo com a quantidade de produto produzido).

Observados os custos fixos e variáveis do meu produto ou serviço e formado o meu preço, cabe ao gestor da organização, traçar um planejamento estratégico de mercado descrevendo, inclusive, os pontos positivos e negativos do ambiente onde a organização está inserida.

2.7 Planejamento estratégico

Fischman (1991) afirma que:

Planejamento estratégico é uma técnica administrativa que, através da análise do ambiente de uma organização, cria a consciência das suas oportunidades e ameaças dos seus pontos fortes e fracos para o cumprimento da sua missão e, através desta consciência, estabelece o propósito de direção que a organização deverá seguir para aproveitar as oportunidades e evitar riscos. (p.25)

Planejamento Estratégico é uma técnica administrativa que traça os pontos fortes e fracos do mercado e que ainda determina meios para se aproveitar ao máximo às oportunidades e evitar falhas.

Ackoff (1981) afirma que Planejamento Estratégico é:

[...] em resumo, podemos dizer que planejamento é um processo que envolve tomada e avaliação de cada decisão de um conjunto de decisões inter-relacionadas antes que seja necessário agir, numa situação na qual se acredita que, a menos que se faça alguma coisa, um estado futuro desejado não deverá ocorrer e que, se tomar às atitudes apropriadas, pode-se aumentar a probabilidade de um resultado favorável. (p.32)

O Planejamento Estratégico é um processo elaborado a longo prazo que determina as atitudes futuras da entidade e que, a menos que ocorra algo contrário,

maximiza as chances favoráveis de resultado.

Planejamento estratégico é o processo de tomada de decisões interdependentes que procuram conduzir a empresa, para uma situação futura desejada. Para que este projeto estratégico seja implementado é necessário que haja coerência entre as decisões atuais e tomadas no passado e que haja realimentação entre as decisões e os resultados. (WOILER; MATHIAS. 1996, p.23).

Planejamento Estratégico pode ser definido como o processo de decisões futuras que serão adotadas pela a empresa a fim de melhorar os resultados.

Constituído os planos estratégicos da organização, cabe ao gestor estabelecer uma Controladoria que verifique não só as atividades empresariais como também zele para que a mesma sempre caminhe em conformidade com a política da mesma.

2.8 Controladoria

Segundo Figueiredo e Caggiano (2004), a missão da Controladoria é zelar pela continuidade da empresa assegurando a otimização do resultado global.

A Controladoria tem como função cuidar dos interesses da empresa e otimizar seus resultados.

Controladoria é o departamento responsável pelo projeto, elaboração, implementação e manutenção do sistema integrado de informações operacionais, financeiras e contábeis da entidade, sendo definido por muitos autores como o atual estágio evolutivo da contabilidade. (OLIVEIRA; PEREZ JR; SILVA, 2004, p.13).

A Controladoria é responsável pela manutenção de todos os sistemas contábeis adotadas pela entidade.

Júnior, Pestana e Franco (1997) descrevem que:

[...] o papel da Controladoria [...] é assessorar a gestão da empresa, fornecendo mensuração das alternativas econômicas e, através da visão sistêmica, integrar informações e reportá-los para facilitar o processo decisório [...]. (p.37)

A Controladoria tem como meta auxiliar a administração da empresa e fornecer informações que facilitarão os processos decisórios.

Constituídos os planos de Controladoria da organização, o gestor deverá, se julgar pertinente, efetuar uma pesquisa de mercado para conhecer melhor seu público-alvo.

Esta pesquisa é cara, porém de importância ímpar para a organização. Um estudo sério e detalhado como este consegue descrever de maneira precisa o meio-ambiente onde o produto ou serviço estará inserido o que, se diga de passagem, é muito bom, já que o conhecendo a probabilidade de sucesso é muito maior.

2.9 Pesquisa de mercado

Legrain e Magain (1992, p.9) definem que:

[...] as pesquisas de mercado reúnem, registram e analisam tudo o que se refere à transferência e à venda de um bem ou de um serviço, desde a sua produção, até a sua destruição pelo usuário final [...] as pesquisas de mercado coletam as informações pertinentes e não disponíveis a respeito de uma população claramente definida [...].

As Pesquisas de Mercado reúnem todas as informações de uma determinada população.

Na pesquisa de mercado são feitos levantamentos (através de questionários ou de entrevistas) e esta informação é mensurada para indicar os fatores mais relevantes que influenciarão na preferência do consumidor. (WOELER; MATHIAS, 1996, p.101).

Por meio da Pesquisa de Mercado é possível levantar os fatores que irão influenciar na preferência do consumidor.

Segundo Livingstone (1982), pesquisa de mercado é o estudo de uma situação do mercado por meio do qual ultrapassamos a informação simples que chega a empresa rotineiramente, talvez, através dos relatórios dos vendedores.

Pesquisa de Mercado é o resultado do estudo efetuado por seus empregados sobre o mercado onde a organização está inserida.

A aplicação correta da Contabilidade, Contabilidade de Custos, Contabilidade Gerencial, Contabilidade Fiscal e Tributária, Orçamento, Formação de Preço, Planejamento Estratégico, Controladoria e Mercado proporcionará a organização um

embasamento técnico muito bom e conseqüentemente poderá trazer a mesma, uma Rentabilidade além do esperado.

2.10 Rentabilidade

Segundo Oliveira (1985) *“a rentabilidade consiste na avaliação do fluxo de renda futura que o capital empregado possa gerar”*. (p.170)

Rentabilidade é o resultado final da diferença entre o capital empregado e o resultado obtido pelo emprego deste capital.

Segundo Filho (1995), Rentabilidade é:

[...] é resultante de um processo de tomada de decisão acertados, de condições propícios de ambiente de mercado, de avanço de tecnologia ou processo empregado por uma empresa, da qualidade de seus recursos humanos, da qualidade do produto, de políticos governamentais, entre outros. (p.38)

Rentabilidade é a qualidade dos serviços realizados por uma organização.

Segundo Matos (1999) rentabilidade é o retorno obtido no investimento realizado pelos donos da empresa.

Rentabilidade é retorno obtido pelos investidores na aplicação de seu capital.

2.10.1 Indicadores financeiros

As constantes mudanças no mercado, fazem com que o pesquisador busque na Contabilidade e suas ramificações subsídios suficientes para aditar as diretrizes para a tomada de decisões e continuidade de qualquer empresa.

Para tal, adotaremos os três principais indicadores de retorno conhecidos o Payback, Taxa Interna de Retorno (TIR) e o Valor Presente Líquido (VPL).

O Payback é a relação entre o valor do investimento e o fluxo de caixa do projeto. Este tempo de retorno indica em quanto tempo ocorrerá a recuperação do investimento realizado.

A TIR, ou Taxa Interna de Retorno, é o percentual de retorno obtido sobre o saldo investido e ainda não recuperado em um determinado projeto de investimento. O VPL, ou Valor Presente Líquido, de um projeto de investimento é igual ao valor presente de suas entradas de caixa, menos o valor presente de suas saídas de caixa.

3 O NEGÓCIO

As constantes exigências das populações residentes e flutuantes, quanto a lugares que ofereçam bom atendimento, qualidade, tranqüilidade e é claro, um bom churrasco, fez com que o pesquisador se sentisse motivado a estudar a viabilidade de abertura de um novo negócio em Matozinhos. Uma churrascaria especializada na confecção de espetinhos.

Este novo tipo de negócio funcionará, a principio, de quinta a domingo e oferecerá aos seus clientes uma variedade de produtos como espetinhos bovinos, suínos, de frango além de muitos outros.

3.1 Os produtos ofertados

O Churrasquinho duas Pátrias funcionará de quinta a domingo, e ofertará aos seus clientes um cardápio bastante variado de espetinhos, conforme o modelo abaixo:



 Espetinho duas Pátrias 	
Bebidas	Preço Unitário
Refrigerante	R\$ 2,00
Cerveja	R\$ 2,50
Água Mineral	R\$ 1,30
Sucos	R\$ 2,00
Espetinhos	Preço Unitário
Espetinho bovino	R\$ 2,00
Espetinho de coxa de frango	R\$ 3,00
Espetinho de coração	R\$ 3,00
Espetinho de peito de frango	R\$ 3,00
Espetinho suíno	R\$ 2,00
Espetinho de lingüiça toscana	R\$ 3,00
Espetinho de lingüiça de frango	R\$ 3,00
Espetinho de queijo	R\$ 3,50
Espetinho misto	R\$ 3,00
Espetinho de picanha	R\$ 4,00
Espetinho de medalhão bovino	R\$ 3,00
Espetinho de medalhão suíno	R\$ 3,00
Espetinho de Kafka	R\$ 3,00
Pão de alho	R\$ 2,00
NÃO COBRAMOS 10%	

FIGURA 2: Cardápio

FONTE: Elaborado pelo autor (2007).

Para o pesquisador, este cardápio estará, sempre que for necessário, sujeito a alterações. Isto dependerá de como os clientes se comportarão em relação ao mesmo, durante os meses de funcionamento.

3.2 Legislação sanitária

Segundo o SEBRAE, não existe uma legislação específica em relação ao comércio de espetinhos, bastando apenas que a empresa esteja registrada nos registros exigidos para o comércio em geral.

O proprietário do estabelecimento não está obrigado a admitir pessoas com habilidades técnicas para manusear seus produtos, bastando apenas que seus empregados estejam todos sob boas práticas de higiene. (SEBRAE, 2007).

Contudo é necessário que o pesquisador esteja ciente que o seu estabelecimento estará sujeito às inspeções da vigilância sanitária municipal, devendo o mesmo buscar na prefeitura local informações referente ao alvará de licenciamento sanitário.

[...] o comércio varejista de alimentos, não é obrigado a obter registros específicos em órgãos fiscalizadores, mas está sujeito à fiscalização sanitária e industrial de competência do município. Não se exige também responsável técnico habilitado para a atividade profissional, exceto nas localidades onde a legislação municipal institui responsabilidade técnica. (SEBRAE, 2007).

3.3 Legislação fiscal

Segundo o Art. 3º do Código Tributário Nacional, tributo é:

“[...] é toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.”

Um comércio com os moldes programados pelo pesquisador estará enquadrado como Empresa de Pequeno Porte e estará sujeita a impostos federais, estaduais e municipais.

4 APRESENTAÇÃO DE RESULTADOS

4.1 A cidade escolhida

A cidade de Matozinhos está situada a 46 km da capital mineira, Belo Horizonte, e possui, segundo o último censo realizado pelo IBGE, 34.273 habitantes. Limita-se com os municípios de Baldim, Funilândia, Prudente de Morais, Capim Branco, Esmeraldas, Pedro Leopoldo e Jaboticatubas.

Sua base econômica firma-se hoje em atividades industriais como extração de minerais não-metálicos, fabricação de produtos alimentícios e bebidas, fabricação de produtos têxteis, confecção de artigos do vestuário e acessórios, fabricação de artefatos em couro, calçados, fabricação de produtos químicos, fabricação de artigos em borracha e plásticos, metalurgia básica, fabricação de máquinas e equipamentos industriais, fabricação de materiais elétricos e reciclagem.

Quanto à posição geográfica, Matozinhos situa-se na área de influência de Belo Horizonte e Sete Lagoas, favorecendo-se da presença da MG-424, que liga à Belo Horizonte.

4.1.1 *História de Matozinhos*

As informações sobre a origem do município de Matozinhos ainda são imprecisas, mesmo assim sabe-se que a mesma surgiu em torno da igreja Senhor Bom Jesus de Matozinhos, padroeiro do lugar, logo após sua imagem ter sido encontrada nas ruínas do acampamento da Bandeira de Dom Rodrigo de Castelo Branco.

4.1.2 *Vocações*

Além das vocações econômicas especificadas anteriormente, Matozinhos

possui uma vocação turística muito grande.

O município é palco do Encontro Estadual de Dança, festa de Nossa Senhora do Rosário, Cavalgada de Nossa Senhora Aparecida e o Jubileu do Senhor Bom Jesus de Matozinhos, sendo esta, visitada por mais de 40.000 mil romeiros.

Além disto, o município possui em seu território inúmeras grutas tais como Cerca Grande, Porções e Ballet, todas elas com descobertas arqueológicas e espeleológicas de grande importância e relevância para o meio científico.

Existe ainda no município a Fazenda Jaguará que possui construções do século XVIII e a Igreja de Nossa Senhora da Conceição do Jaguará. Esta igreja, hoje em ruínas, é a única cuja autoria é totalmente atribuída a Aleijadinho.

4.2 Os concorrentes

Embora não exista no município de Matozinhos um concorrente que ofereça aos seus clientes produtos semelhantes ao aqui proposto, o pesquisador acredita que um estudo dos mesmos seja algo de extrema importância e que proporcionará, futuramente, informações de caráter relevante para mudanças no cardápio, acomodações, política de atendimento, entre outros.

Com base nestas informações, o pesquisador elaborou um quadro demonstrativo com os principais aspectos dos possíveis concorrentes.

NOME	MARQUINHO'S BAR
Localização	Bairro Estação
Principais produtos oferecidos	Porções tradicionais como fritas, fritas com queijo, mandioca, frango á passarinha, torresmo, moela de frango, caldos de feijão e mandioca, carnes de boi e porco, pizza e peixes em geral.
Espaço físico	A presença de um espaço físico amplo e arejado favorece a alocação confortável das mesas, entretanto os banheiros são pequenos, possibilitando que apenas uma pessoa possa usá-lo por vez. Não existe adaptações para portadores de necessidades especiais.
Atendimento	Apenas um garçom auxilia o dono do estabelecimento, que nem sempre pode ajudá-lo já que tem que operar o caixa e fazer pedidos á cozinheira. Quando o local está cheio, o atendimento é demorado. Garçom bem apresentável.
Público alvo	O público alvo deste bar é bem mesclado, mas nota-se predominância de pessoas de idade igual ou superior a 30 anos.
Dias, horário de funcionamento	Funciona de quarta a segunda de 17:30 ás 24:00 horas
Formas de pagamento	Dinheiro e Cheque
Estacionamento	Não possui
Segurança	Não possui

QUADRO 1: Demonstrativo do Bar do Marquinho`s.

FONTE: Elaborado pelo autor (2007)



FIGURA 3: Imagem do Bar do Marquinho
FONTE: Pesquisa de campo (2007)

NOME	PIZZARIA PONTO COM
Localização	Bairro Centro
Principais Produtos Oferecidos	Porções tradicionais como fritas, fritas com queijo, mandioca, frango á passarinha, torresmo, moela de frango, caldos em geral, pão de alho, massas em geral e pizzas de diversos sabores.
Espaço Físico	A presença de um espaço físico amplo e arejado favorece a alocação confortável das mesas. Os banheiros são amplos e possibilita a utilização de mais de uma pessoa quando necessário. Não existe adaptação para portadores de necessidade especiais.
Atendimento	Existe uma organização muito grande por parte do dono no que tange atendimento. Existem, em dias de movimento como sexta e sábado, em torno de 10 garçons. Todos bem apresentáveis.
Público Alvo	O público desta pizzaria é bem mesclado, entretanto verifica-se uma predominância de pessoas jovens com idade igual ou pouco superior a 20 anos.
Dias e Horário de Funcionamento	Funciona a noite de quinta á domingo nos horários de 18:00 ás 2:00. Serve almoço durante toda a semana de 11:00 as 14:00.
Formas de Pagamento	Dinheiro, cheque e cartão.
Estacionamento	Não possui
Segurança	Possui

QUADRO 2: Demonstrativo da Pizzaria Ponto Com.
FONTE: Elaborada pelo autor (2007)



FIGURA 4: Imagem da Pizzaria Ponto Com
FONTE: Pesquisa de campo (2007)

4.3 Os clientes potenciais

Estudados os pontos positivos e negativos dos meus concorrentes, torna-se necessária a elaboração de um projeto para implantação deste novo tipo de negocio no município de Matozinhos.

O autor reconhece que neste momento é indispensável que existam informações suficientes sobre meus clientes.

Para tanto, o pesquisador aplicou questionários nas cidades de Matozinhos, Pedro Leopoldo, Capim Branco, Prudente de Moraes e Vespasiano, e obteve as seguintes informações:

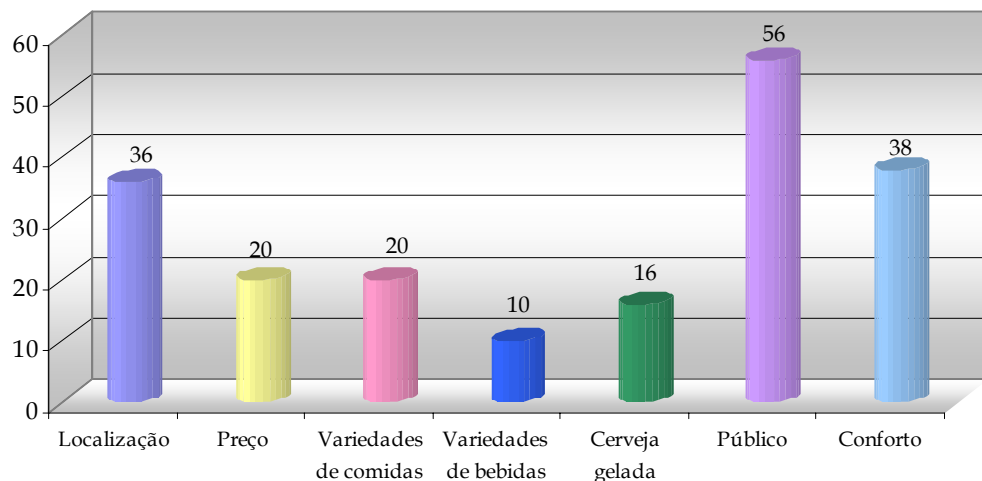


GRÁFICO 1: Principais motivações
FONTE: Elaborado pelo autor (2007)

O gráfico acima demonstra que boa parte dos clientes se sentem mais motivados em irem a lugares que ofereçam á eles uma boa localização, um público com costumes semelhantes e o conforto do local.

O publico alvo serão os jovens, universitários e solteiros, já que 48% das pessoas que responderam os questionários possuem entre 15 e 20 anos de idade, conforme os gráficos abaixo:

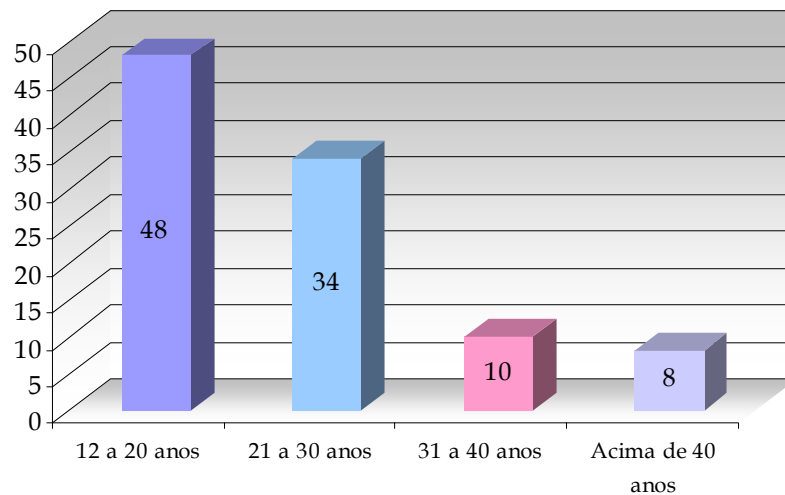


GRÁFICO 2: Faixa etária
 FONTE: Elaborado pelo autor (2007)

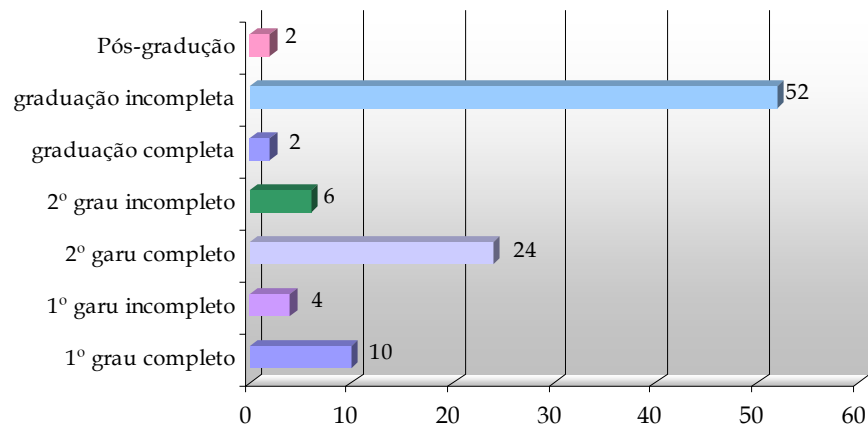


GRÁFICO 3: Nível de escolaridade
 FONTE: Elaborado pelo autor (2007)

Em relação aos 10% cobrados ao final da conta, o pesquisador verificou que existe, por parte dos clientes, certo descontentamento, conforme gráfico abaixo:

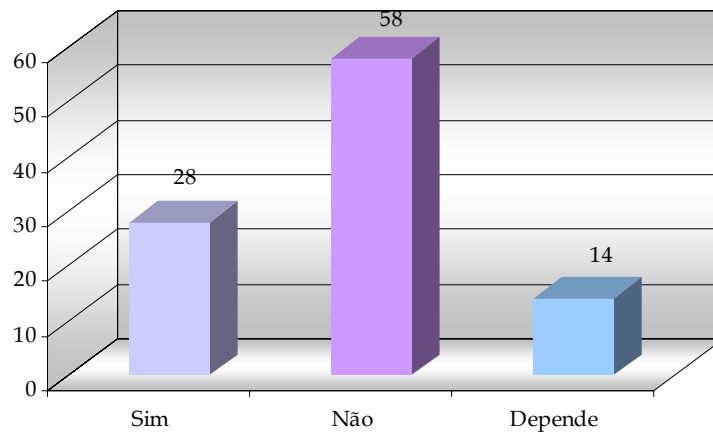


GRÁFICO 4: Grau de aceitação ao pagamento dos 10%
 FONTE: Elaborado pelo autor (2007)

O pesquisador acredita também que uma boa música combinada com um bom atendimento, bons espetinhos e um local com público jovem, sejam fatores determinantes na hora da escolha do local a ir.

Outro aspecto que o pesquisador verificou em relação aos seus clientes foi que grande parte deles preferem locais separados entre fumantes e não fumantes, conforme demonstra o gráfico abaixo:

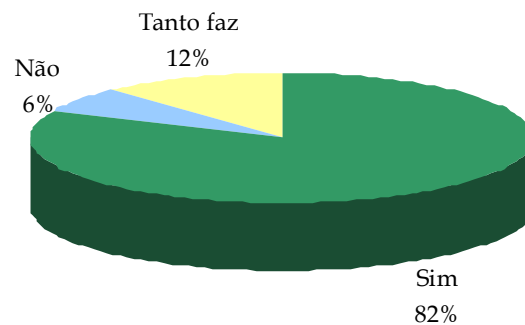


GRÁFICO 5: Fumantes ou não fumantes
 FONTE: Elaborado pelo autor (2007)

Mediante a todas estas exigências o pesquisador pretende oferecer ainda, pelo menos uma vez na semana, uma apresentação musical de MPB, que é o gênero musical mais escolhido entre as opções do questionário, conforme gráfico abaixo:

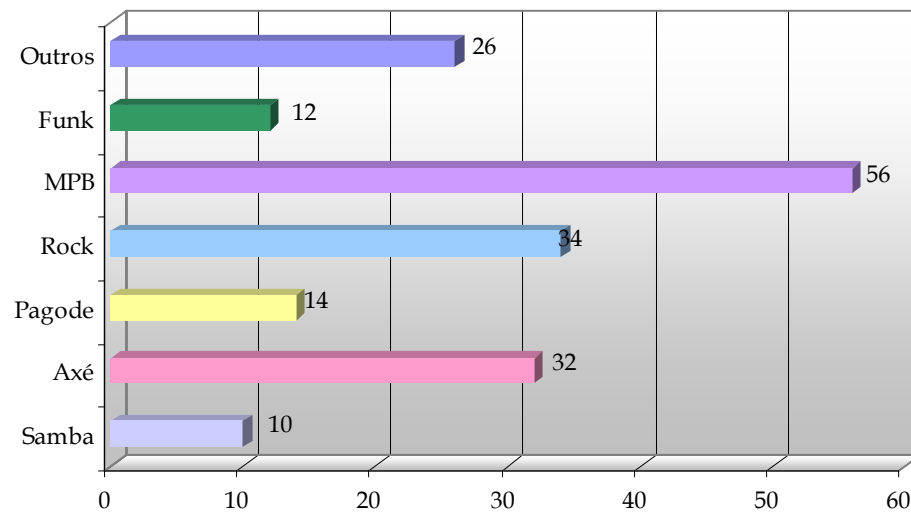


GRÁFICO 6: Gênero musical
FONTE: Elaborado pelo autor (2007)

O gráfico abaixo descreve exatamente a opinião dos clientes em relação aos bares e restaurantes de Matozinhos. Dos clientes que responderam ao questionário, 34% expressaram que não existe variedade em relação aos produtos ofertados e que tanto o atendimento como o conforto deixa muito a desejar.

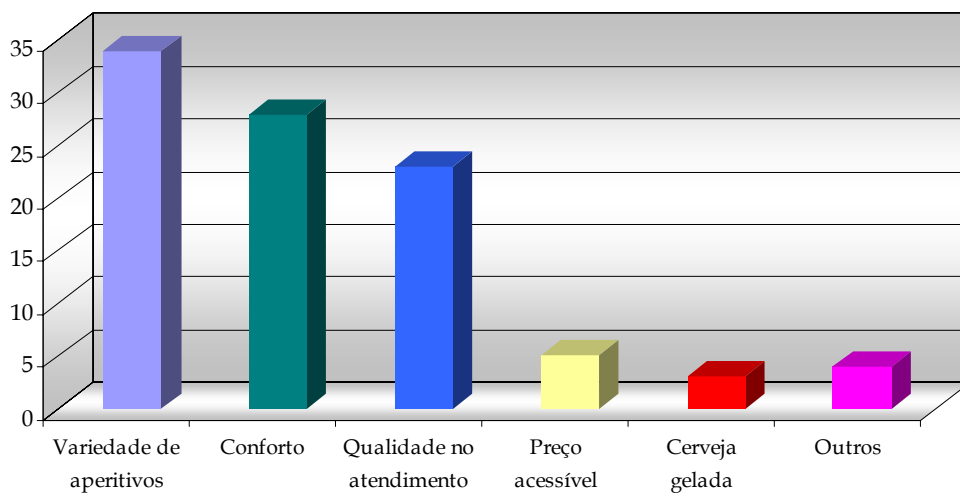


GRÁFICO 7: O que falta no bares de Matozinhos
FONTE: Elaborado pelo autor (2007)

Estas informações fazem com que o pesquisador se sinta ainda mais consciente de que além do público e localização, os clientes almejam lugares com bom atendimento e com variedades dos aperitivos.

O pesquisador verificou também, conforme o gráfico abaixo, que 72% dos

clientes acreditam que a abertura de um novo negócio no município de Matozinhos, especializado na confecção de espetinhos seria um local que os mesmos estariam dispostos a conhecer.

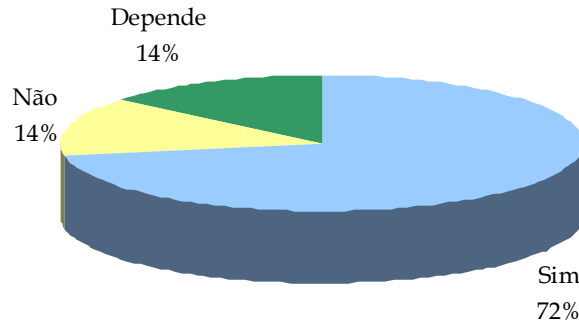


GRÁFICO 8: Expectativa dos clientes em relação ao novo negócio
 FONTE: Elaborado pelo autor (2007)

Verificou-se também que dos 100 clientes que responderam ao questionário, 44 pessoas informaram que possuem renda igual a R\$ 350,00, seguido de 18 pessoas que informaram que sua renda está entre R\$ 381,00 e R\$ 760,00.

Estas informações são, para o pesquisador, de importância impar, pois é com base nestas que o mesmo traçará os preços dos produtos a serem ofertados aos seus futuros clientes.

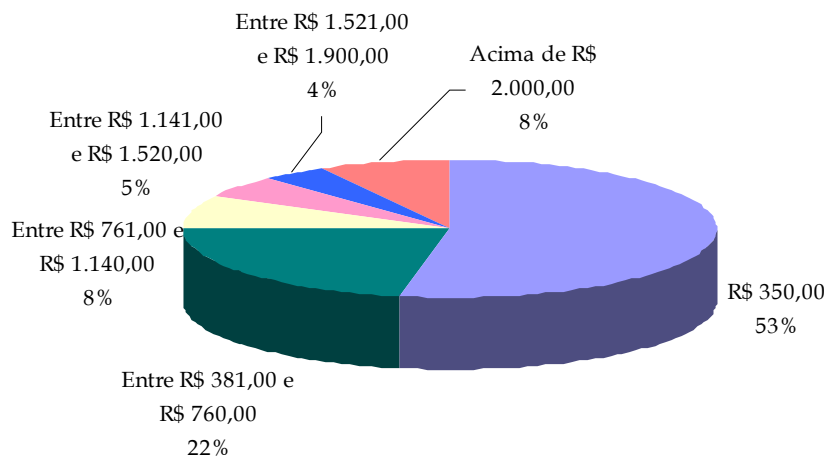


GRÁFICO 9: Renda salarial
 FONTE: Elaborado pelo autor (2007)

Embora boa parte das pessoas que responderam ao questionário costumam

pagar suas contas em dinheiro, o pesquisador oferecerá aos seus clientes a máquina de cartão, por acreditar que este ainda seja um método seguro para todas as partes envolvidas.

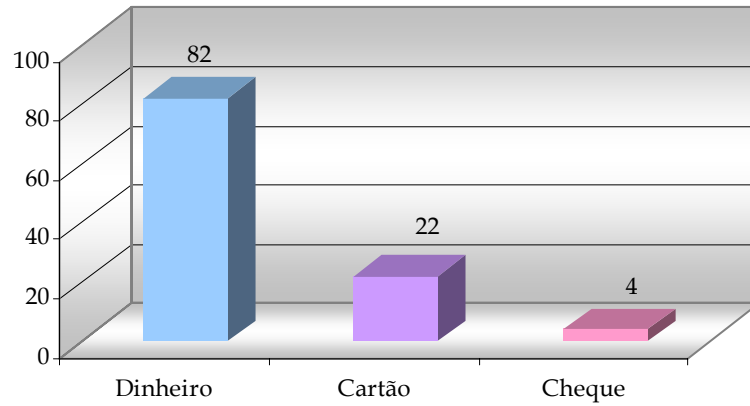


GRÁFICO 10: Formas de pagamento
FONTE: Elaborado pelo autor (2007)

4.4 Dimensionamento do negócio

Um local bem organizado é, sem sombra de dúvidas, cartão de entrada de qualquer estabelecimento, seja ele comercial ou não.

O pesquisador, com base nas informações contidas nos questionários, verificou que 36% dos clientes gostariam de freqüentar locais que lhes oferecessem locais com localização privilegiada dentro do município.

Mediante a estas informações, o pesquisador elegeu como ponto para implantar seu novo negócio um imóvel situado á Avenida Caio Martins, umas das principais vias de acesso ao município de Matozinhos.



FIGURA 5: Local escolhido
FONTE: Pesquisa de campo (2007)

Levando ainda em consideração as informações contidas nos questionários, o pesquisador verificou que 38% dos clientes, ao irem a um bar, optam por lugares que lhes ofereçam também conforto.

O pesquisador, considerando estes fatores, sugeriu um *Lay Out* que possibilite com que os clientes e empregados consigam se movimentar dentro do estabelecimento sem causar grandes desconfortos e perda na produção.

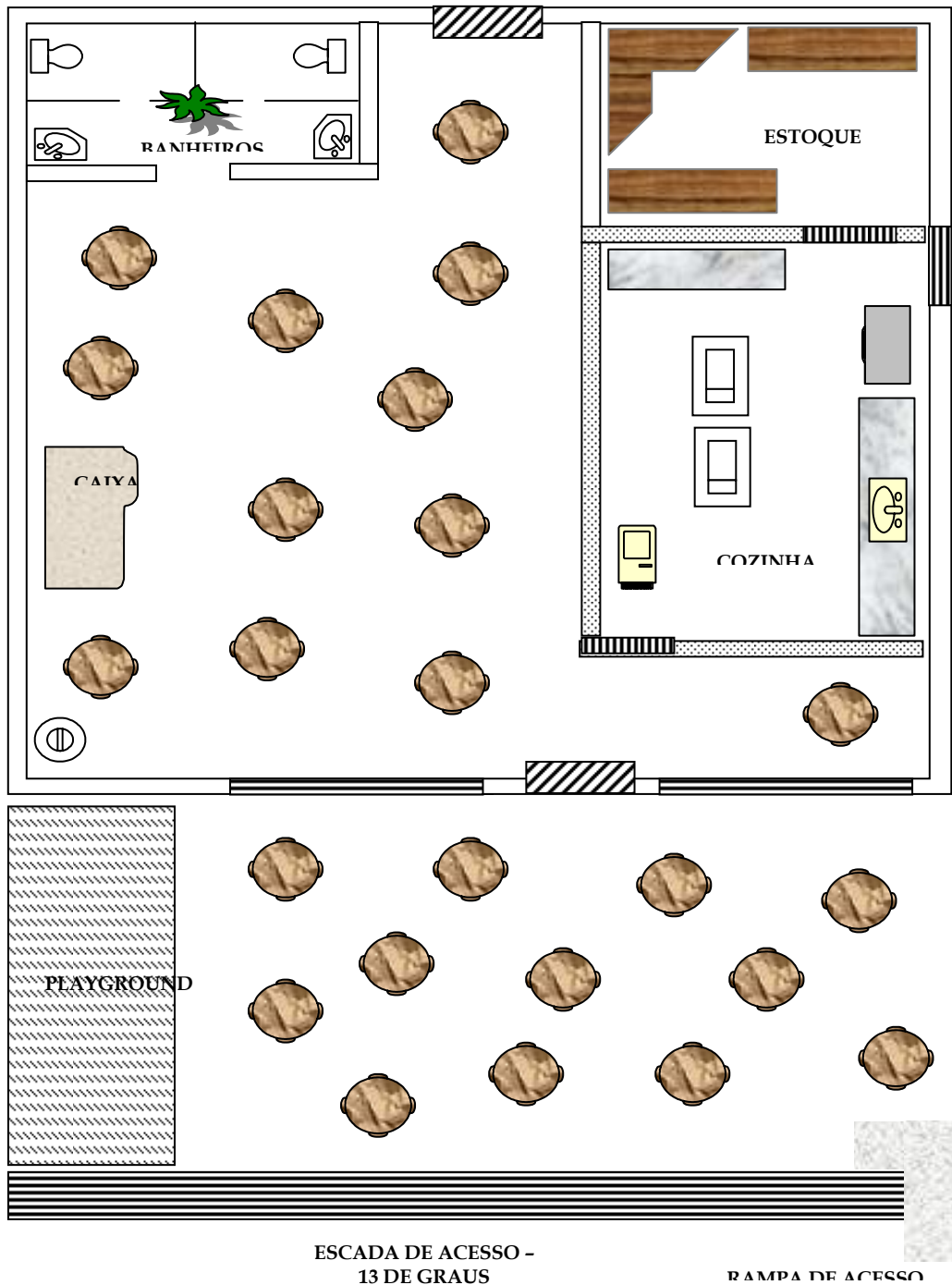


FIGURA 6: *Lay out*
FONTE: Elaborada pelo autor (2007).

Será colocada na entrada do Churrasquinho duas Pátrias uma placa luminosa conforme o esboço abaixo:



FIGURA 7: Placa de entrada

FONTE: Elaborada pelo autor (2007)

Esta placa, na opinião do pesquisador, fará com que os clientes que passarem pelo local se sintam motivados a experimentarem um dos seus espetinhos.

4.5 Investimento

Para a concretização deste novo negócio o pesquisador buscou, em empresas especializadas, todos os imobilizados que farão parte do estabelecimento bem como as benfeitorias a serem realizadas.

Verificou-se que será necessária a importância de aproximadamente R\$ 60.000,00 (sessenta mil) para dar início as atividades comerciais do Churrasquinho duas Pátrias, conforme quadro de investimento abaixo:

TABELA 1
Investimento inicial

Descrição	Preço Unitário	Quantidade	Valor Total
Benfeitorias	R\$ 18.000,00	1	R\$ 18.000,00
Total			R\$ 18.800,00
Liquidificador	R\$ 160,00	2	R\$ 320,00
Espremedor	R\$ 120,00	1	R\$ 120,00
Alarme	R\$ 300,00	1	R\$ 300,00
Balcão Térmico	R\$ 3.180,00	1	R\$ 3.180,00
Calculadora	R\$ 10,00	2	R\$ 20,00
Fogão Industrial	R\$ 1.125,00	1	R\$ 1.125,00
Exaustor em inox	R\$ 7.500,00	1	R\$ 7.500,00
Placa luminosa	R\$ 800,00	1	R\$ 800,00
Chapa	R\$ 1.500,00	1	R\$ 1.500,00
Microondas	R\$ 589,00	1	R\$ 589,00
Ventilador de Teto	R\$ 250,00	3	R\$ 750,00
Freezer Horizontal	R\$ 1.800,00	2	R\$ 3.600,00
Freezer Vertical	R\$ 930,00	2	R\$ 1.860,00
Geladeira	R\$ 2.920,00	1	R\$ 2.920,00
Total			R\$ 24.584,00
Mesas e cadeiras	R\$ 175,00	24	R\$ 4.200,00
Armário	R\$ 1.000,00	1	R\$ 1.000,00
Depósito de Insumos	R\$ 900,00	2	R\$ 1.800,00
Total			R\$ 7.000,00
Computador	R\$ 1.500,00	1	R\$ 1.500,00
Impressora Fiscal	R\$ 842,00	1	R\$ 842,00
Total			R\$ 2.342,00
Estoque de Mercadorias	R\$ 500,00	1	R\$ 500,00
Abridores de garrafa	R\$ 5,00	6	R\$ 30,00
Galheteiro	R\$ 50,00	24	R\$ 1.200,00
Cinzeiro	R\$ 3,50	12	R\$ 42,00
Louças	R\$ 250,00	1	R\$ 250,00
Porta açúcar	R\$ 7,43	6	R\$ 44,58
Bandejas	R\$ 50,00	4	R\$ 200,00
Copos	R\$ 4,00	125	R\$ 500,00
Taças	R\$ 4,00	125	R\$ 500,00
Porta guardanapos	R\$ 8,87	24	R\$ 212,88
Talheres	R\$ 2,74	96	R\$ 263,04
Toalhas	R\$ 5,00	48	R\$ 240,00
Tabuleiro	R\$ 20,00	5	R\$ 100,00
Talheres para cozinha	R\$ 150,00	1	R\$ 150,00
Frigideiras	R\$ 30,00	4	R\$ 120,00
Tábua de carne	R\$ 46,00	2	R\$ 92,00
Materiais de limpeza	R\$ 250,00	1	R\$ 250,00
Total	*****	*****	R\$ 5.074,50
INVESTIMENTO TOTAL			R\$ 56.620,50

FONTE: Elaborada pelo autor (2007)

Estes valores serão levantados a partir da venda de uma chácara situada no próprio município de Matozinhos e que atualmente pertence ao Sr. Willy Orlando Rodriguez Goitia, sócio do estabelecimento.

O pesquisador acredita que o Pay Back ocorrerá em aproximadamente 5 (cinco) meses, isto levando em consideração uma TIR de 16,21 e uma taxa de juros de 20% a.a.

Foi verificada ainda que o valor do meu investimento, trazido ao valor presente, possui um valor de (R\$ 7.851,78).

4.6 Aspectos financeiros

As demonstrações contábeis são instrumentos gerenciais importantes para a tomada de decisão de qualquer empresa. Com base nisto, o pesquisador traçou, durante o exercício de 2008, planilhas com os custos fixos e variáveis, quadro de investimento, fluxo de caixa, demonstração de resultado do exercício e o balanço patrimonial.

O pesquisador acredita que as informações contidas nestas planilhas lhe oferecerão futuramente subsídios relevantes não só para as tomadas de decisões como também para evitar possíveis surpresas desagradáveis.

TABELA 2
Custos fixos mensais (em R\$)

Descrição	Vida Útil	Valor	Mensal	Anual
Movéis e utensílios	10 anos	53.778,50	448,15	5.377,85
Equipamento de Informática	5 anos	2.342,00	39,03	468,40
Total de depreciação no ano de 2008			487,18	5.846,25

FONTE: Elaborada pelo autor (2007)

TABELA 3
Custos fixos mensais (em R\$)

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
Aluguel	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	9.600,00
Telefone	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	1.800,00
Água	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	1.200,00
Luz	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	3.000,00
Gás	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	1.200,00
IPU	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	600,00
Contabilidade	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	2.400,00
Manutenção	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	2.160,00
Alarme	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	1.800,00
Salários e encargos	2.867,13	2.867,13	2.867,13	2.867,13	2.867,13	2.867,13	2.867,13	2.867,13	2.867,13	2.867,13	2.867,13	2.867,13	34.405,56
Máquina de cartão	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00	1.020,00
Pró-labore e encargos	843,60	843,60	843,60	843,60	843,60	843,60	843,60	843,60	843,60	843,60	843,60	843,60	10.123,20
Outras despesas fixas	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	3.600,00
Depreciação	487,19	487,19	487,19	487,19	487,19	487,19	487,19	487,19	487,19	487,19	487,19	487,19	5.846,28
Imprevistos	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	1.200,00
Custos fixos totais	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	79.955,04

FONTE: Elaborada pelo autor (2007)

TABELA 4
Custos variáveis (em R\$)

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Totais
Simples	1.412,64	1.969,92	2.682,72	2.426,11	2.939,33	2.706,05	2.731,10	3.132,00	2.785,54	3.187,30	3.080,16	2.965,25	32.018,12
Simples Minas	251,61	R\$ 276,57	281,56	226,65	336,47	306,62	251,61	331,48	226,65	301,53	281,56	226,65	3.298,96
Total mensal	1.664,25	2.246,49	2.964,28	2.652,76	3.275,80	3.012,67	2.982,71	3.463,48	3.012,19	3.488,83	3.361,72	3.191,90	35.317,08

FONTE: Elaborada pelo autor (2007)

TABELA 5
Cálculo do SIMPLES (em R\$)

Descrição	Rec. Mensal	Acumulada	Alíquota	Simplex
Janeiro	47.088,00	47.088,00	3,00%	1.412,64
Fevereiro	49.248,00	96.336,00	4,00%	1.969,92
Março	49.680,00	146.016,00	5,40%	2.682,72
Abril	44.928,00	190.944,00	5,40%	2.426,11
Maiο	54.432,00	245.376,00	5,40%	2.939,33
Junho	46.656,00	292.032,00	5,80%	2.706,05
Julho	47.088,00	339.120,00	5,80%	2.731,10
Agosto	54.000,00	393.120,00	5,80%	3.132,00
Setembro	44.928,00	438.048,00	6,20%	2.785,54
Outubro	51.408,00	489.456,00	6,20%	3.187,30
Novembro	49.680,00	539.136,00	6,20%	3.080,16
Dezembro	44.928,00	584.064,00	6,60%	2.965,25
Total	584.064,00	584.064,00		32.018,12

FONTE: Elaborada pelo autor (2007)

TABELA 6
Descrição dos gastos com matéria-prima (em R\$)

Descrição	Compras	Gás	Total
Janeiro	27.206,40	100,00	27.306,40
Fevereiro	28.454,40	100,00	28.554,40
Março	28.704,00	100,00	28.804,00
Abril	25.958,40	100,00	26.058,40
Maiο	31.449,60	100,00	31.549,60
Junho	29.956,80	100,00	30.056,80
Julho	27.206,40	100,00	27.306,40
Agosto	31.200,00	100,00	31.300,00
Setembro	25.958,40	100,00	26.058,40
Outubro	29.702,40	100,00	29.802,40
Novembro	28.704,00	100,00	28.804,00
Dezembro	25.958,40	100,00	26.058,40
Total	340.459,20	1.200,00	341.659,20

FONTE: Elaborada pelo autor (2007)

TABELA 7
Quadro de funcionários (em R\$)

Descrição	Salário	FGTS 8,5%	13º Salário 8,33%	INSS 7,65%	Férias + 1/3 (11,11%)	FGTS Provisão (0,94%)	Total 36,53%
Garçom	420,00	35,70	34,99	32,13	46,66	3,95	573,43
Garçom	420,00	35,70	34,99	32,13	46,66	3,95	573,43
Faxineira	380,00	32,30	31,65	29,07	42,22	3,57	518,81
Ajudante	380,00	32,30	31,65	29,07	42,22	3,57	518,81
Churrasqueiro	500,00	42,50	41,65	38,25	55,55	4,70	682,65
Total	2.100,00	178,50	174,93	160,65	233,31	19,74	2.867,13

Descrição	Retiradas	INSS (11%)	Sub-total	TOTAL
Pró-labore (2)	380,00	41,80	421,80	843,60

FONTE: Elaborada pelo autor (2007)

TABELA 8
Fluxo de caixa (em R\$)

		Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
Saldo inicial														
Entradas														
Vendas		47.088,00	49.248,00	49.680,00	44.928,00	54.432,00	46.656,00	47.088,00	54.000,00	44.928,00	51.408,00	49.680,00	44.928,00	584.064,00
Total Entradas		47.088,00	49.248,00	49.680,00	44.928,00	54.432,00	46.656,00	47.088,00	54.000,00	44.928,00	51.408,00	49.680,00	44.928,00	584.064,00
Investimento inicial	(56.620,50)													
Saídas														
(-) Custos Variáveis		1.664,25	2.246,49	2.964,28	2.652,76	3.275,80	3.012,67	2.982,71	3.463,48	3.012,19	3.488,83	3.361,72	3.191,90	35.317,08
(-) Custos Fixos		6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	6.662,92	79.955,04
(-) Compras		27.306,40	28.554,40	28.804,00	26.058,40	31.549,60	30.056,80	27.306,40	31.300,00	26.058,40	29.802,40	28.804,00	26.058,40	341.659,20
Total das Saídas		35.633,57	37.463,81	38.431,20	35.374,08	41.488,32	39.732,39	36.952,03	41.426,40	35.733,51	39.954,15	38.828,64	35.913,22	456.931,32
Lucro Operacional														
(+) Depreciação		487,18	487,18	487,18	487,18	487,18	487,18	487,18	487,18	487,18	487,18	487,18	487,18	5.846,16
(=) Fluxo de Caixa	(56.620,50)	11.941,62	12.271,38	11.735,99	10.041,11	13.430,87	7.410,80	10.623,16	13.060,79	9.681,68	11.941,04	11.338,55	9.501,97	132.978,96

FONTE: Elaborada pelo autor (2007)

TABELA 9
Demonstração do Resultado do Exercício - 31/12/2008

Receita de Vendas	584.064,00
(-) Impostos	(35.317,08)
(-) CPV	(337.459,20)
(=) Margem	211.287,72
(-) Custos Fixos	(79.955,04)
(=) Lucro Líquido	131.332,68

FONTE: Elaborada pelo autor (2007)

TABELA 10
Balço Patrimonial do Espetinho Duas Pátrias - 31/12/2008

ATIVO		PASSIVO	
Circulante	R\$ 131.832,68	Circulante	R\$ 0,00
Disponibilidades	R\$ 131.332,68		
Estoques	R\$ 500,00		
Permanente	R\$ 56.120,50	Patrimonio Liquido	R\$ 187.953,18
Imobilizado		Capital Social	R\$ 56.620,50
Moveis e utensilios	R\$ 53.778,50	Lucro líquido	R\$ 131.332,68
Equipamentos de info.	R\$ 2.342,00		
Total do ativo	R\$ 187.953,18	Total do passivo	R\$ 187.953,18

FONTE: Elaborada pelo autor (2007)

5 CONCLUSÃO

O pesquisador concluiu que a proposta de abertura de um novo negócio no município de Matozinhos, voltado para a comercialização de espetinhos é algo viável, já que por meio de pesquisas de campo, verificou que a população jovem estaria disposta a frequentar lugares como o aqui proposto.

Além disto, com a aplicação de questionários, conclui-se que o negócio pode ser muito rentável, desde que atenda todas as exigências da clientela local, conforme abordado no item 4.3 deste trabalho.

A maior dificuldade encontrada pelo pesquisador na hora da elaboração desta pesquisa foi à aplicação dos questionários e a busca de informações referente à implantação de um comércio voltado para venda de espetinhos.

Esta dificuldade se deu principalmente por saber que grande parte destes produtos são comercializados por ambulantes que estabelecem seu negócio na informalidade, sem nenhum planejamento referente ao mesmo ou qualquer tipo de trabalho de implantação.

Embora estas dificuldades tenham ocorrido durante a pesquisa, o pesquisador pretende, em um futuro bem próximo, colocar em prática este sonho de implantar em Matozinhos um estabelecimento voltado única e exclusivamente para a comercialização de espetinhos.

Para tanto o mesmo acredita que este trabalho acadêmico lhe proporcionará subsídios importantes na hora da concretização deste sonho.

REFERÊNCIAS

- ACKOFF, Russel L. **Planejamento empresarial**. Rio de Janeiro: Livros Técnicos e Científicos, 1981.
- ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DE MINAS GERAIS. Disponível em: <<http://www.alemg.gov.br.htm>>. Acesso em: 25/02/2007.
- DORIA, Antônio Roberto Sampaio. **Tributação: elisão e evasão fiscal**. São Paulo: José Bushatstky. 1997.
- FABRETTI, Láudio Camargo. **Contabilidade tributária**. São Paulo: Atlas, 1996.
- FIGUEIREDO, Sandra; CAGGIANO, Paulo César. **Controladoria: teoria e prática**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 1997. p. 36.
- FIGUEIREDO, Sandra; CAGGIANO, Paulo César. **Controladoria: teoria e prática**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2004.
- FILHO, Olinquintch Santi. **Análise de balanços para controle gerencial**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 1995.
- GONÇALVES, Eugênio. **Contabilidade geral**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 1996, p.23.
- HORNGREN, Charles T. Foster, SRIKANT, George e Datar. **Contabilidade de custos**. 2. ed. Rio de Janeiro: LTC. 1997.
- IBRACON. **Custo como ferramenta gerencial**. 8. ed. São Paulo: Atlas, 1995.
- IUDÍCIBUS, Sérgio de. **Contabilidade gerencial**. 6. ed. São Paulo: Atlas, 1998.
- INSTITUTO BRASILEIRO DE GEOGRAFIA E ESTATÍSTICA. Disponível em: <<http://www.ibge.gov.br/cidades.htm>>. Acesso em: 24/02/2007.
- INSTITUTO DE ESTUDOS FINANCEIROS. **Investimento**. Disponível em: <<http://www.ief.com.br/investim.htm>>. Acesso em: 12/02/2007.
- JUNIOR, José Hernandez Perez; PESTANA, Armando Oliveira; FRANCO, Sérgio Paulo Cintra. **Controladoria de gestão: teoria e prática**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 1997.
- LAWRENCE, W. B. **Contabilidade de custos**. São Paulo: IBRASA, 1966, p. 1.
- LEGRAIN, Marc; MAGAIN, Daniel. **Estudos de mercado**. São Paulo: Makron Books, 1992, p.9.
- LEONE, George S.G; **Curso de contabilidade de custos**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2000.
- LIVINGSTONE, James M. **Pesquisa de mercado: uma abordagem operacional**. São

Paulo: Atlas, 1982, p. 9.

MARION, José Carlos. **Contabilidade empresarial**. 7. ed. São Paulo: Atlas, 1998, p.27.

MOREIRA, José Carlos. **Orçamento empresarial: manual de elaboração**. São Paulo: Atlas, 1992. p. 15.

MARTINS, Eliseu. **Contabilidade de custos**. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2003. p. 218.

MATOS, Zilda Paes de Barros. **Contabilidade financeira**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 1999, p. 196.

OLIVEIRA, Luis Martins de; JR, José Hernandez Perez. **Contabilidade de custos para não contadores**. São Paulo: Atlas, 2001. p. 221.

OLIVEIRA, Luis Martins de; PEREZ JR, José Hernandez; SILVA, Carlos Alberto dos Santos. **Contabilidade estratégica**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2004, p.13.

OLIVEIRA, Miguel Delmar Barbosa de. **Introdução ao mercado de ações**. Rio de Janeiro: Comissão Nacional de Valores, 1985, p. 180.

PIZZOLATO, Nélio Domingues. **Introdução a contabilidade gerencial**. 2. ed. São Paulo: Makron Books, 2000, p. 195.

QUILICI, Frediano. **Leituras em administração contábil e financeira**. Rio de Janeiro: Fundação Getúlio Vargas, 1974, p. 11.

RIBEIRO, Osni Moura. **Contabilidade básica fácil**. 2. ed. São Paulo: Saraiva, 1996, p.14.

SEMINÁRIO IOB, Normas Contábeis. **Planejamento tributário**. São Paulo. 2001. p.6.

SERVIÇO BRASILEIRO DE APOIO AS MICRO E PEQUENAS EMPRESAS. Disponível em: <<http://www.sebrae.com.br>>. Acesso em: 17/05/2005.

VERGARA, Silva Constant. **Projetos e relatórios de pesquisa em administração**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2003. p. 46-53.

VICECONTI, Paulo E.V; NEVES, Silvério das. **Contabilidade de custo: um enfoque direto e objetivo**. 1998, São Paulo: Frase, 1998.

WOILER, Samsão; MATHIAS, Washington Franco. **Projetos: planejamento, elaboração e análise**. São Paulo: Atlas, 1996.

APÊNDICES

APÊNDICE 1 - Modelo básico do Contrato Social

Caio Pylro de Gouvêa, brasileiro, solteiro, Contador, natural de Belo Horizonte - MG nascido em 07/11/1982, residente e domiciliado à Rua Dona Laura, nº 115, bairro São Sebastião em Matozinhos - MG, Cep 35720-000 portador da carteira de identidade n.ºMG - 13.225.211 expedida pela SSP/MG e do CPF n.º 063.166.596-01 e Willy Orlando Rodriguez Goitia, boliviano, casado, Médico, natural de Cochabamba, nascida em 16/02/1965, residente e domiciliada à Rua Dona Laura, nº 115, Bairro São Sebastião em Matozinhos - MG, Cep 35720-000, portadora da carteira de identidade n.º MG-_____ expedida pela SSP/MG e do CPF n.º 012.051.116-97, constituem uma sociedade simples limitada, mediante as seguintes cláusulas e condições:

1ª A sociedade girará sob o nome empresarial Comercial duas Pátrias Ltda. com sede, domicílio na Avenida Caio Martins n.º__ no Bairro _____ em Matozinhos - MG, Cep 35720-000, podendo, se necessário for, abrir ou fechar filiais ou escritório, mediante alteração contratual assinada por todos os sócios (art. 997, II, CC/2002).

2ª O capital social será R\$ 56.620,50 (Sessenta mil reais) divididos em 113.301 (Cento e treze mil trezentos e uma) quotas de valor nominal R\$ 0,50 (um) cada uma, integralizadas, neste ato em moeda corrente do País, pelos sócios:

Caio Pylro de Gouvêa	301	Quotas	R\$ 0,50
Willy Orlando Rodriguez Goitia	113.000	Quotas	R\$ 0,50

(art. 997. III, CC/2002) (art. 1.055, CC/2002).

3ª O objetivo social da empresa será prestação de serviços no ramo de alimentos.

4º A sociedade iniciará suas atividades em 03 de Janeiro de 2008 e seu prazo de duração é indeterminado. (art. 997, II, CC/2002).

5ª As quotas são indivisíveis e não poderão ser cedidas ou transferidas a terceiros sem o consentimento do outro sócio, a quem fica assegurado, em igualdade de condições e preço direito de preferência para a sua aquisição se postas à venda, formalizando, se realizada a cessão delas, a alteração contratual pertinente. (art. 1.056, art. 1.057, CC/2002).

6ª A responsabilidade de cada sócio é restrita ao valor de suas quotas, mas todos respondem solidariamente pela integralização do capital social. (art. 1.052, CC/2002).

7ª A administração da sociedade caberá ao Sr. Caio Pylro de Gouvêa com os poderes e atribuições do Sr. Willy Orlando Rodriguez Goitia, autorizado ao uso do nome empresarial, vedado, no entanto, em atividades estranhas ao interesse social ou assumir obrigações seja em favor de qualquer dos quotistas ou de terceiros, bem como onerar ou alienar bens imóveis da sociedade, sem autorização do outro sócio. (art. 997, VI; 1.013. 1015, 1064, CC/2002).

8ª Ao término de cada exercício social, em 31 de dezembro, o administrador prestará contas justificadas de sua administração, procedendo à elaboração do inventário, do balanço patrimonial e do balanço de resultado econômico, cabendo aos sócios, na proporção de suas quotas, os lucros ou perdas apuradas. (art 1.065, CC/2002).

9ª Os sócios poderão, de comum acordo, fixar uma retirada mensal, a titulo de "pró-labore", observadas as disposições regulamentares pertinentes.

10ª Falecendo ou interditado qualquer sócio, a sociedade continuará suas atividades com os herdeiros, sucessores e o incapaz. Não sendo possível ou inexistindo interesse destes ou dos sócios remanescentes, o valor de seus haveres será apurado e liquidado com base na situação patrimonial da sociedade, à data da resolução, verificada em balanço especialmente levantado.

Parágrafo único - O mesmo procedimento será adotado em outros casos em que a sociedade se resolva em relação a seu sócio. (art. 1.028 e art. 1.031, CC/2002).

11ª Os administradores declaram sob as penas da lei, de que não estão impedidos de exercer a administração da sociedade, por lei especial, ou em virtude de condenação criminal, ou por se encontrarem sob os efeitos dela, a pena que vede, ainda que temporariamente, o acesso a cargos públicos, ou por crime falimentar, de prevaricação, peita ou suborno, concussão, peculato, ou contra a economia popular, contra o sistema financeiro nacional, contra normas de defesa da concorrência, contra as relações de consumo, fé pública, ou a propriedade. (art. 1.011, § 1º, CC/2002).

13ª Fica eleito o foro da Cidade de Matozinhos - MG para o exercício e o cumprimento dos direitos e obrigações resultantes deste contrato.

E por estarem assim justos e contratados assinam o presente instrumento em 03 (três) vias de igual teor e forma, nas presenças das testemunhas abaixo assinaladas.

Matozinhos 1º de Junho de 2007.

Caio Pylro de Gouvêa
CPF 063.166.596-01

Willy Orlando Rodriguez Goitia
CPF 012.051.116-97

APÊNDICE 2 – Questionário para clientes

1 – Qual é a primeira coisa que lhe motiva ir a um bar?

- Localização Preço dos produtos Variedades de comidas
 Variedade de bebidas Cerveja gelada Público que frequenta o local
 Conforto Outros (Especificar) _____

2 – O que de fato, em sua opinião, falta aos bares/ restaurantes de Matozinhos?

- Variedades de aperitivos Conforto Qualidade no atendimento Preço acessível
 Cerveja gelada Outros (Especificar) _____

3 – Você acredita que um bar especializado na confecção de espetinhos é um local que o Sr.(a). teria vontade de conhecer?

- Sim Não Depende. Por quê? _____

4 – Qual seu gênero musical?

- Samba Axé Pagode Rock
 MPB Funk Outros (Especificar) _____

5 – Você estava disposto a se deslocar a um bar que oferecesse algo novo no município de Matozinhos, como a confecção de espetinhos de churrasco, por exemplo?

- Sim Não Depende. Por quê? _____

6 – Você é favor dos 10% cobrados sobre o valor total da conta?

- Sim Não Depende. Por quê? _____

7 – Você possui habito de beber chopp?

- Sim Não Às vezes

8 – Como costuma pagar suas contas?

- Dinheiro Cartão débito/crédito Cheque

9 – Gostaria que houvesse um lugar separado entre fumantes e não fumantes?

- Sim Não Tanto faz

10 - Estado Civil:

- Casado Viúvo Solteiro Outros Divorciado

11 - Faixa Etária:

- 15 a 20 anos 31 a 40 anos 21 a 30 anos Acima de 41 anos

12 - Renda:

- R\$ 350,00 Entre R\$ 1141,00 e R\$ 1520,00 Entre R\$ 381,00 e R\$ 760,00
 Entre R\$ 1521,00 e R\$ 1900,00 Entre R\$ 761,00 e R\$ 1140,00 Acima de R\$ 2000,00

13 - Escolaridade:

- 1º Grau incompleto Graduação (faculdade) incompleta 1º Grau completo
 Graduação completa 2º Grau incompleto Pós- graduado 2º Grau completo

14 - Ocupação

- Estudante Profissional Liberal Funcionário público
 Outros (Especificar) _____ Funcionário privado

15 - Outras informações:

Cidade e Bairro onde moram: _____