

## **PLANEJAMENTO E CONTROLE ORÇAMENTÁRIO EM UMA LOJA FÍSICA NA CIDADE DE CAPUTIRA-MG**

**Anne Carolina Gomes Vieira**<sup>1</sup>

**Luiza Muniz Paiva**<sup>1</sup>

**Dilcimar Gomes de Araújo**<sup>2</sup>

**Jaqueline Conceição Leite**<sup>3</sup>

**Guanayr Jabour Amorim**<sup>4</sup>

**Luciano Aguiar Otoni**<sup>5</sup>

**Clésio Gomes de Jesus**<sup>6</sup>

[jaquelinecurso@gmail.com](mailto:jaquelinecurso@gmail.com)

**ÁREA DE CONHECIMENTO:** Ciências Sociais e Aplicadas

**PALAVRAS-CHAVE:** gestão; metas; controle; planejamento estratégico.

### **INTRODUÇÃO**

Realizar uma boa gestão orçamentária é um processo essencial para o sucesso e estabilidade de qualquer empresa no mercado. A partir do estudo das informações já existentes e registradas no controle financeiro interno da empresa, deve-se estabelecer no plano orçamentário alguns fatores de projeção: faturamento, contas a pagar e receber, avaliação da necessidade de capital de giro e, orçamento de investimentos operacionais (E-GESTOR, 2018). A primeira fase da gestão orçamentária é a elaboração do plano orçamentário, em que é feito o levantamento inicial de dados e informações históricas e definição das informações orçamentárias essenciais (PAULA, 2015). O orçamento é um instrumento que pode ser resumido como um plano de ação detalhado, de alta relevância para acionistas e gerentes de áreas específicas. Quando se estabelece os objetivos gerais a serem perseguidos ao

---

<sup>1</sup> Acadêmicos do 8º período do curso de Ciências Contábeis – Faculdade Vértice – UNIVÉRTIX – Matipó/MG.

<sup>2</sup> Graduado em Administração Pública, Especialista em Docência do Ensino Superior, em Gestão Municipal, em Gestão de TI e em Docência e Tutoria EAD, Professor dos Cursos de Administração, Ciências Contábeis e Medicina Veterinária da Faculdade Vértice – UNIVÉRTIX – Matipó/MG.

<sup>3</sup> Graduada em Ciências Contábeis, Especialista em Docência do Ensino Superior, Pós-graduada MBA em Controladoria e Finanças, Professora do curso de Ciências Contábeis da Faculdade Vértice – UNIVÉRTIX – Matipó/MG.

<sup>4</sup> Bacharel em Turismo – MBA em Gestão de Negócios e Pessoas, Mestre em Meio Ambiente e Sustentabilidade, Professor do Curso de Administração e Ciências Contábeis da Faculdade Vértice – UNIVÉRTIX – Matipó/MG.

<sup>5</sup> Graduado em Ciências Contábeis, Pós-graduado em Auditoria e Planejamento Fiscal, Professor dos cursos de Administração e Ciências Contábeis da Faculdade Vértice – UNIVÉRTIX – Matipó/MG.

<sup>6</sup> Graduado em Administração, Pós-graduado em Empreendedorismo, Inovação e Gestão Estratégica de Negócios, Pós-graduado MBA em Gestão de Negócios e Pessoas, Professor dos cursos de Administração e Ciências Contábeis da Faculdade Vértice – UNIVÉRTIX – Matipó/MG.

longo prazo, as áreas internas das empresas necessitam de um documento formal aprovado pela diretoria da empresa, alocando recursos e aprovando execuções de projetos e atividades (FERNANDES, 2016). Carlos *et al.* (2016), citam em seu estudo que o orçamento serve para definir o planejamento, a forma de coordenação e controle do desempenho a partir dos objetivos. Segundo o estudo, a característica fundamental do orçamento é apresentar uma margem das despesas e investimentos, evitando gastos. O orçamento empresarial é uma ferramenta fornecida pelo planejamento e controle que alcança e realiza os propósitos da empresa. Fornecer informações importantes para tomadas de decisões e seus resultados podem gerar pontos positivos no financeiro da empresa (LUZ, 2018). As questões que nortearam esse presente estudo foram as seguintes: o micro e pequeno empresário tem conhecimento sobre a importância de um planejamento e orçamento para seu negócio? Quais são as principais dificuldades para eles em colocar em prática um planejamento e orçamento na sua empresa? Objetiva-se com este estudo entender e analisar uma microempresa na cidade de Caputira- MG, buscando monitorar seu planejamento avaliando a atual situação entrevistando a proprietária e fazendo análise do seu orçamento. A relevância deste estudo é fixar a importância do planejamento orçamentário em microempresas, mostrando que o planejamento orçamentário não se aplica só em grandes empresas, mas sim independentemente do faturamento, sendo uma ferramenta de grande valor para a tomada de decisões sendo bem realizado com clareza e objetividade

## **METODOLOGIA**

O presente estudo teve como objetivo analisar e entender o funcionamento de uma Microempresa na cidade de Caputira- MG, buscando monitorar sua logística baseada no seu planejamento e avaliar a situação atual elaborando uma proposta de melhoria no seu planejamento orçamentário. O tipo de pesquisa realizado foi a pesquisa básica que segundo Gouveia (2020) busca trazer respostas a perguntas relacionadas a fenômenos diversos que acontecem em determinado meio ou situação, e foi despertada pela curiosidade de quem a observou. Para o estudo também foi aplicada a pesquisa qualitativa. A pesquisa qualitativa não procura enumerar e/ou medir os eventos estudados, nem emprega instrumental estatístico para na análise de dados, envolve a obtenção de dados descritivos sobre pessoas, lugares e processos interativos pelo contato direto do pesquisador com a situação estudada, procurando compreender os fenômenos segundo a perspectiva dos sujeitos, ou seja, dos participantes da situação em estudo (FABIANE, 2007). A pesquisa foi desenvolvida através da coleta de dados e informações de artigos e levantamento bibliográfico, além de entrevista com a proprietária do estabelecimento em questão. Iniciou-se com embasamento teórico das definições de planejamento e controle orçamentário. Partindo deste ponto foi possível estabelecer os principais pontos necessários para a formação do conteúdo deste trabalho. A técnica utilizada neste estudo é o estudo de caso, que é definida por FIA como um método de pesquisa amplo sobre um assunto e que permite aprofundar conhecimentos amplos sobre ele. Foca em contextos da vida real. O principal instrumento para coleta de dados foi a pesquisa de artigos e

trabalhos científicos sobre o tema e um diálogo com a proprietária, realizando algumas perguntas pertinentes ao assunto abordado.

### RESULTADOS E DISCUSSÕES

Trata-se de uma pesquisa em andamento e os resultados parciais registraram até o momento a realização de uma pesquisa qualitativa exploratória.

### REFERÊNCIAS

E-GESTOR. **Gestão orçamentária: tudo o que você precisa saber a respeito.** 23 de março de 2018. Disponível em: <https://blog.egestor.com.br/gestao-orcamentaria/>. Acesso em: 23.Mar.2021.

FABIANE, Fabiane. **Pesquisa qualitativa, exploratória e fenomenológicas: alguns conceitos básicos.** 05 de agosto de 2007. Disponível em: <https://administradores.com.br/artigos/pesquisa-qualitativa-exploratoria-e-fenomenologica-alguns-conceitos-basicos>. Acesso em: 06.Jun.2021.

FERNANDES, Tiago Alves. **Orçamento empresarial como ferramenta de gestão e sua aplicabilidade em uma empresa de pequeno porte.** Universidade Federal do Paraná. Curitiba, 2016

FIA. Fundação Instituto de Administração. **Estudo de Caso: o que são, exemplos e como fazer para TCC.** 28 de setembro de 2020. Disponível em: <https://fia.com.br/blog/estudos-de-caso/>. Acesso em: 08.Jun.2021.

GOUVEIA, Abigail. **Pesquisa básica e pesquisa aplicada: qual a diferença?** 08 de junho de 2020. Disponível em: <https://www.saudeemcontexto.com.br/pesquisa-basica-e-pesquisa-aplicada-qual-a-diferenca/>. Acesso em: 08 de junho de 2021.

LUZ, Victor Medeiros. **Gestão Orçamentária e métodos de controle em uma empresa de transporte ferroviário- Estudo de Caso.** Orientador: Prof. Dr. Jocildo Figueiredo Correia Neto. 2018. 58 f. Monografia (Bacharel em Administração) – Universidade Federal do Ceará, Fortaleza, 2018.

OLIVEIRA, Carlos Eduardo de; SANTOS, Naiana de Fátima Souza; SAVI, Erika Monteiro de Souza e; BARBOSA, Josilene da Silva. **Planejamento orçamentário empresarial em empresa distribuidora de bebidas.** RIGC- Vol. XIV, nº 27, Enero-Junio 2016. Disponível em: [http://www.observatorio-iberoamericano.org/ricg/n\\_27/carlos\\_naiana\\_erika\\_josilene.pdf](http://www.observatorio-iberoamericano.org/ricg/n_27/carlos_naiana_erika_josilene.pdf). Acesso em: 01.Abr.2021.

PAULA, Gilles B de. **O que é gestão orçamentária: conceitos, dicas, vantagens e melhores práticas para sua empresa.** 29 de março de 2015. Disponível em: <https://www.treasy.com.br/blog/gestao-orcamentaria/>. Acesso em: 25.Mar.2021.