



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ
CENTRO SÓCIO ECONÔMICO
CURSO: CIÊNCIAS CONTÁBEIS
DISCIPLINA: ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS II
PROFESSOR: HEBER LAVOR MOREIRA

MARTA NUBIA DE JESUS BARROS

ESTUDO DE CASO DA ENFESERV COM BASE NO CUSTEIO DIRETO

BELÉM

2003
INDICE

I - INTRODUÇÃO	2
II- Serviços Oferecidos	3
III- Quantitativo Mensal a Comercializar	7
IV- Custos e Despesas do Empreendimento	8
V- Quadro Estrutural dos Custos e Despesas utilizando o Sistema de Custeio Direto.....	12
VI- Planilha dos Custos do Empreendimento	13
VII- Definição do Preço de Venda.....	13
VIII- Conclusão	15
IX- Bibliografia.....	16

I - INTRODUÇÃO

A ENFESERV - Serviços de Enfermagem a Domicílio foi criada com a finalidade de suprir as necessidades daquelas pessoas que obtinham alta hospitalar, mas continuavam necessitando dos serviços de enfermagem. Esta necessidade ocorre por vários motivos. Entre esses motivos podemos citar a inviabilidade de sua cura, como os pacientes portadores de neoplásia maligna(câncer), que na fase terminal de sua moléstia, muitos, preferem, até mesmo por ordem médica, passar seus últimos dias na companhia daqueles que mais amam e no lugar que mais gostam de estar, a sua própria residência.

Hão também aquelas pessoas que recebem alta médica por um quadro clínico melhorado mas que requer ainda alguns cuidados. É o caso dos pacientes cirúrgicos que necessitam de curativos diários até a completa cicatrização de sua cirurgia.

O ambiente hospitalar foi criado para atender os casos graves e urgentes de saúde e a ENFESERV para dar conforto e a mesma qualidade de atendimento de um ambiente hospitalar àqueles que necessitam desses serviços, com a diferença que o paciente é tratado em sua própria residência.

A ENFESERV foi criada com toda infra-estrutura para um atendimento de qualidade 24 horas por dia atendendo as regiões metropolitanas de Belém e Ananindeua

Para a sua estruturação foram contabilizados todos os seus custos de instalação, dos serviços prestados identificando os serviços mais viáveis economicamente e os menos viáveis economicamente. Essa identificação foi feita através de cálculos de custos. Esses cálculos foram feitos nas planilhas do Exel.

II- SERVIÇOS OFERECIDOS

A ENFESERV oferece os seguintes serviços a seus clientes :

- 1- Atendimento de Enfermagem a Pacientes de Baixa Complexidade : são aqueles pacientes que requerem apenas um acompanhamento da Enfermagem, para verificarem seus sinais vitais, administrarem medicações por via oral, ajudar na sua ingestão de alimentos. Em sua maioria são pacientes senis ou crianças
- 2- Atendimento de Enfermagem a Pacientes de Média Complexidade : são aqueles pacientes que requerem um acompanhamento mais efetivo, com verificação de sinais vitais e administração de medicações endovenosas e curativo. Normalmente são pacientes cirúrgicos.
- 3- Atendimento de Enfermagem a Pacientes de Alta Complexidade : são aqueles pacientes que requerem um cuidado permanente. São pacientes dependentes, acamados. Em geral pacientes que foram acometidos por acidente vascular cerebral-AVC(conhecido popularmente como derrame), portadores de neoplásia ou pacientes senis.
- 4- Aplicação de Medicação Intramuscular
- 5- Aplicação de Medicações Endovenosas
- 6- Aplicação de Soro
- 7- Curativo
- 8- Banho no Leito : é um tipo de serviço oferecido àqueles pacientes acamados, os quais, a própria família não sabe lidar, e contrata os serviços de enfermagem para fazer a higiene do ente querido.

Cada serviço oferecido é composto por determinados materiais, pois, sem os quais seria inviável sua execução. A seguir demonstraremos esses materiais seus custos e o custo da mão-de-obra diretamente alocada ao serviço. O custo da mão-de-obra está baseado na carga horária mensal estipulada pelo conselho de enfermagem que é de 156 horas mensais com o valor mínimo de \$ 2,00 por hora de serviço.

1- ATENDIMENTO DE ENFERM A PACIENTES DE BAIXA COMPLEXIDADE

MATERIAL DIRETO	QTD	PREÇO/UNT
COPO PEQUENO DESCARTÁVEL	UND	R\$ 0,05
LUVAS DE PROCEDIMENTO	UND	R\$ 0,17
TOTAL		R\$ 0,22

O copo descartável foi comprado a \$ 2,40 c/ 50und, e as luvas a \$17,00 a caixa c/100und. O que vai dar \$ 0,05 por/und. de copos e \$ 0,17 por/und de luvas.

MÃO-DE-OBRA DIRETA	QTD/DIA	PREÇO/H	PREÇO/TOTAL
ENFERMAGEM POR 24H	2TECENF	R\$ 2,00	R\$ 48,00
CUSTOS GERAIS			
DEPRECIÇÃO	QTD	MENSAL	
APARELHO DEPRESSÃO	UND	0,58	
BANDEJA PEQUENA	UND	0,24	
CUBA RIM	UND	0,18	
TERMÔMETRO	UND	0,15	
TOTAL		1,15	

2- ATENDIMENTO DE ENFERM A PAC DE MÉDIA COMPLEXIDADE

MATERIAL DIRETO	QTD	PREÇO/UNT
AGULHA 25X7	UND	R\$ 0,03
AGULHA 30X8	UND	R\$ 0,07
ALCOOL 70%	10ML	R\$ 0,20
BOLAS DE ALGODÃO	UND	R\$ 0,03
COPO PEQUENO DESCARTÁVEL	UND	R\$ 0,05
ESPARADRAPO	10CM	R\$ 0,12
GASES PCT C/ 10UND	UND	R\$ 0,30
LUVAS DE PROCEDIMENTO	UND	R\$ 0,17
POVIDINE	30ML	R\$ 2,00
SCALP	UND	R\$ 0,23
SERINGA DE 20CC	UND	R\$ 0,48
SERINGA DE 5CC	UND	R\$ 0,25
SORO FISIOLÓGICO	100ML	R\$ 0,50
TOTAL		R\$ 4,43

MÃO-DE-OBRA DIRETA	QTD/DIA	PREÇO/H	PREÇO/TOTAL
ENFERMAGEM POR 24H	2TECENF	R\$ 2,00	R\$ 48,00

CUSTOS GERAIS		
DEPRECIÇÃO	QTD	MENSAL
APARELHO DEPRESSÃO	UND	0,58
BANEDEJA PEQUENA	UND	0,24
CAIXA DE CURATIVO	UND	0,82
CUBA RIM	UND	0,18
TERMÔMETRO	UND	0,15
TOTAL		1,97

Foram contabilizados os gastos com depreciação demonstrados no quadro a seguir

A contabilização foi feita com base na depreciação de máquinas e equipamentos que é de 10 anos. O valor do bem é depreciado anualmente, este resultado é depreciado mensalmente. Nos cálculos foi utilizado a depreciação mensal.

MATERIAIS	PREÇO/UNT	DEPREC. ANUAL
APARELHO DE PRESSÃO COMP.	R\$ 68,50	68,50/10ANOS-6,85
BALA DE OXIGENIO COMPLETA	R\$ 500,00	500/10ANOS-50,00
BANDEJA DE INOX PEQ 30X20X4	R\$ 29,15	29,15/10ANOS-2,91
CAIXA DE CURATIVO	R\$ 98,00	98,00/10ANOS-9,8
CAMA HOSPITALAR C/ COLCHÃO	R\$ 750,00	750/10ANOS-75,00
COLCHÃO CAIXA DE OVOS	R\$ 27,50	
COMADRE DE INOX	R\$ 86,25	86,25/10ANOS-8,62
CUBA RIM INOX	R\$ 22,30	22,30/10ANOS-2,23
PAPAGAIO DE INOX	R\$ 38,31	38,31/10ANOS-3,83
SUPORTE P/ SORO	R\$ 112,00	112/10ANOS-11,20
TERMÔMETRO DIGITAL	R\$ 18,20	18,20/10ANOS-1,82
EQUIPAMENTOS	R\$ 12.176,00	12.176,00/10 ANOS-1.217,6

DEPREC. MENSAL
6,85/12MESES-0,58
50,00/12MESES-4,17
2,91/12MESES-0,24
9,8/12MESES-0,82
75/12MESES-6,25
8,62/12MESES-0,72
2,23/12MESES-0,18
3,83/12MESES-0,32
11,2/12MESES-0,93
1,82/12MESES-0,15
1.217,6/12MESES-101,47

A depreciação é apropriada aos custos gerais diretos, pois são usados equipamentos imprescindíveis a realização dos serviços. Esses equipamentos como são usados diariamente sofrem desgaste, obsolescência. E essa perda está diretamente ligada ao seu uso contínuo caracterizando assim um custo direto do serviço oferecido.

As agulhas 25X7 foram adquiridas a \$ 3,45 a caixa c/100und o que vai sair a \$ 0,03 a unidade. As 30X8 foram compradas a \$ 6,71. Ficando a \$ 0,07 cada unidade. As bolas de algodão custaram \$ 1,50 o saco com 50und e cada uma a \$ 0,03und. O carro de esparadrapo foi adquirido a \$ 5,40, assim cada 10CM ficou em \$ 0,12.

O atendimento de enfermagem a pacientes de média complexidade é um serviço que consome mais materiais que o atendimento de baixa complexidade. Isso ocorre devido esse atendimento ser, em sua maioria, de atendimento a pacientes cirúrgicos.

3- ATENDIMENTO DE ENFERM PAC DE ALTA COMPLEXIDADE

MATERIAL DIRETO	QTD	PREÇO/UNT
AGULHA 25X7	UND	R\$ 0,03
AGULHA 30X8	UND	R\$ 0,07
ALCOOL 70%	10ML	R\$ 0,20
ATADURA DE CREPE	UND	R\$ 1,04
BOLAS DE ALGODÃO	UND	R\$ 0,03
CATÉTER DE OXIGÊNIO	UND	R\$ 0,35
COLETOR DE URINA DESCARTÁVEL	UND	R\$ 3,70
COPO PEQUENO DESCARTÁVEL	UND	R\$ 0,05
ESPARADRAPO	10CM	R\$ 0,12
GASES PCT C/ 10UND	UND	R\$ 0,30
LUVA CIRURGICA	UND	R\$ 0,81
LUVAS DE PROCEDIMENTO	UND	R\$ 0,17
POVIDINE	30ML	R\$ 2,00
SCALP	UND	R\$ 0,23
SERINGA DE 20CC	UND	R\$ 0,48
SERINGA DE 5CC	UND	R\$ 0,25
SONDA NASOGASTRICA	UND	R\$ 0,53
SONDA URETRAL	UND	R\$ 3,00
SORO FISIOLÓGICO	100ML	R\$ 0,50
XILOCAINA GELEIA	UND	R\$ 3,25
COLCHÃO CAIXA DE OVOS	UND	R\$ 27,50
TOTAL		R\$ 44,61

MÃO-DE-OBRA DIRETA	QTD/DIA	PREÇO/H	PREÇO/TOTAL
ENFERMAGEM POR 24H	2TECENF	R\$ 2,00	R\$ 48,00

CUSTOS GERAIS		
DEPRECIÇÃO	QTD	MENSAL
APARELHO DEPRESSÃO	UND	R\$ 0,58
BALA DE OXIGENIO	UND	R\$ 4,17
BANEDEJA PEQUENA	UND	R\$ 0,24
CAIXA DE CURATIVO	UND	R\$ 0,82
CAMA C/ COLCHÃO	UND	R\$ 6,95
CUBA RIM	UND	R\$ 0,18
SUPORTE P/ SORO	UND	R\$ 0,23
TERMÔMETRO	UND	R\$ 0,15
TOTAL		R\$ 13,32

4- APLICAÇÃO DE MEDICAÇÕES INTRAMUSCULAR

MATERIAL DIRETO	QTD	PREÇO
AGULHA 25X7	UND	R\$ 0,03
ALCOOL 70%	10ML	R\$ 0,20
BOLAS DE ALGODÃO	UND	R\$ 0,03
SERINGA DE 5CC	UND	R\$ 0,25
TOTAL		R\$ 0,51

MÃO-DE-OBRA DIRETA	QTD	PREÇO/H
ENFERMAGEM	1TEC/ENF	R\$ 2,00

5- APLICAÇÃO DE MEDICAÇÕES ENDOVENOSAS

MATERIAL DIRETO	QTD	PREÇO
AGULHA 30X8	UND	R\$ 0,07
ALCOOL 70%	10ML	R\$ 0,20
BOLAS DE ALGODÃO	UND	R\$ 0,03
ESPARADRAPO	10CM	R\$ 0,12
SCALP	UND	R\$ 0,23
SERINGA DE 20CC	UND	R\$ 0,48
TOTAL		R\$ 1,13

MÃO-DE-OBRA DIRETA	QTD	PREÇO/H
ENFERMAGEM	1TEC/ENF	R\$ 2,00

6- APLICAÇÃO DE SOROS

MATERIAL DIRETO	QTD	PREÇO
AGULHA 30X8	UND	R\$ 0,07
ALCOOL 70%	10ML	R\$ 0,20
BOLAS DE ALGODÃO	UND	R\$ 0,03
EQUIPO	UND	0,41
ESPARADRAPO	10CM	R\$ 0,12
SCALP	UND	R\$ 0,23
SERINGA DE 20CC	UND	R\$ 0,48
TOTAL		R\$ 1,54

MÃO-DE-OBRA DIRETA	QTD/DIA	PREÇO/H	PREÇO/TOTAL
ENFERMAGEM POR 12H	1TECENF	R\$ 2,00	R\$ 24,00

7- CURATIVO

MATERIAL DIRETO	QTD	PREÇO
GASES PCT C/10UND	UND	R\$ 0,30
POVIDINE	30ML	R\$ 2,00
SORO FISIOLÓGICO	100ML	R\$ 0,50
ATADURA DE CREPE	UND	R\$ 1,04
ESPARADRAPO	10CM	R\$ 0,12
TOTAL		R\$ 3,96

MÃO-DE-OBRA DIRETA	QTD	PREÇO/H
ENFERMAGEM	1TEC/ENF	R\$ 2,00

CUSTOS GERAIS		
DEPRECIÇÃO	QTD	PREÇO/MENS
CAIXA DE CURATIVO	UND	R\$ 0,82

8- BANHO NO LEITO

MÃO-DE-OBRA DIRETA	QTD	PREÇO/H
ENFERMAGEM	1TEC/ENF	R\$ 2,00

III- Quantitativo Mensal a Comercializar

O atendimento a pacientes (serviço 1, serviço 2 e serviço 3) se constituirão de 15 atendimentos mensais cada totalizando um quantitativo mensal de 45 atendimentos com duração de 24 horas cada um. Os serviços 4 e 5 serão de 10 atendimentos diários, com um total de 300 atendimentos mensais. Os serviços 6 e 8 serão de 5 atendimentos diários com um total de 150 ao mês. Já o serviço 7 por ter uma demanda maior será de 15 atendimentos diários. O quadro abaixo demonstra a totalidade dos serviços oferecidos.

QUANTITATIVO MENSAL A COMERCIALIZAR	
SERVIÇOS OFERECIDOS	QUANT/MENSAL
1- ATEND. DE ENFERM. A PAC. DE BAIXA COMP.	15 ATEND. MENSAL 24H
2- ATEND. DE ENFERM. A PAC. DE MÉDIA COMP.	15 ATEND. MENSAL 24H
3- ATEND. DE ENFERM. A PAC. DE ALTA COMP.	15 ATEND. MENSAL 24H
4- APLIC. DE MEDIC. INTRAMUSCULAR (10 ATD)	300 ATEND. MENSAL
5- APLIC. DE MEDIC. ENDOVENOSAS (10 ATD)	300 ATEND. MENSAL
6- APLICAÇÃO DE SOROS(5 ATD)	150 ATEND. MENSAL
7- CURATIVO(15 ATD)	450 ATEND. MENSAL
8- BANHO NO LEITO (5 ATD)	150 ATEND. MENSAL

IV- Custos e Despesas do Empreendimento

1- Custos Diretos - os custos diretos do empreendimento são os custos dos técnicos de enfermagem que lidam diretamente com o paciente nos diversos serviços oferecidos pela empresa. Os custos de depreciação dos equipamentos utilizados para a prestação do serviço e o custo do material descartável utilizado. Como o consumo desses materiais varia muito em relação ao tipo de serviço, gravidade do paciente e ocorrência diária, foi utilizado, como base de cálculo o gasto diário de uma unidade de cada material que foi multiplicado por 30 dias. Os custos de mão-de-obra e gerais foram mensurados ao dia e multiplicados por 30 dias para se obter o custo mensal. Cada atendimento de enfermagem por 24 horas será realizado por 2 técnicos de enfermagem. Assim cada atendimento mensal far-se-a por 4 técnicos. Esses custos estão evidenciados na tabela a seguir.

CUSTOS DIRETOS				
	MÃO-DE-OBRA	MATERIAIS	C/GERAIS DIRETOS	TOTAL
SERV 1	R\$ 1.440,00	R\$ 6,60	R\$ 1,15	R\$ 1.447,75
SERV 2	R\$ 1.440,00	R\$ 132,90	R\$ 1,97	R\$ 1.574,87
SERV 3	R\$ 1.440,00	R\$ 1.338,30	R\$ 13,32	R\$ 2.791,62
SERV 4	R\$ 180,00	R\$ 15,30		R\$ 195,30
SERV 5	R\$ 180,00	R\$ 33,90		R\$ 213,90
SERV 6	R\$ 720,00	R\$ 46,20		R\$ 766,20
SERV 7	R\$ 180,00	R\$ 118,80	R\$ 0,82	R\$ 299,62
SERV 8	R\$ 180,00			R\$ 180,00

2- Custos Indiretos - compreendem os gastos com materiais, mão-de-obra e gastos gerais de fabricação aplicados indiretamente no produto. Para se contabilizar esse custo foi necessário se fazer um rateio desses custos para cada produto. O custo da mão de obra indireta foi feita com base na mão de obra direta. A porcentagem será calculada com base na participação que cada produto teve em relação ao valor total da mão-de-obra direta. A base de rateio utilizada para atribuição dos gastos gerais dos serviços será o valor do custo primário.

1- Mão-de-obra indireta

Para o cálculo da mão-de-obra indireta, tomamos como base a mão-de-obra direta estipulando o percentual de representação de cada uma em relação ao serviço oferecido. Os recebimentos de cada técnico de enfermagem em relação a cada serviço correspondeu a :

SERVIÇOS	CUSTO/MENSAL	%
SERVIÇO 1	R\$ 1.440,00	27,60%
SERVIÇO 2	R\$ 1.440,00	27,60%
SERVIÇO 3	R\$ 1.440,00	27,60%
SERVIÇO 4	R\$ 180,00	3,44%
SERVIÇO 5	R\$ 180,00	3,44%
SERVIÇO 6	R\$ 180,00	3,44%
SERVIÇO 7	R\$ 180,00	3,44%
SERVIÇO 8	R\$ 180,00	3,44%
TOTAL	R\$ 5.220,00	100,00%

Para se contabilizar a mão-de-obra indireta inicialmente contabilizam-se os gastos com folha de pagamento . Depois, faz-se o rateio para cada produto separadamente.

MÃO-DE-OBRA IND	QTD	SALÁRIO	INSS(9%)	LIQ A REC.
ADMINISTRADOR	1	R\$ 1.000,00	R\$ 90,00	R\$ 910,00
ENFERMEIRA	1	R\$ 1.000,00	R\$ 90,00	R\$ 910,00
SECETÁRIA	1	R\$ 430,00	R\$ 38,70	R\$ 391,13
RECEPCIONISTA	1	R\$ 430,00	R\$ 38,70	R\$ 391,13
SERVIÇOS GERAIS	1	R\$ 240,00	R\$ 21,60	R\$ 218,40
MOTORISTA	1	R\$ 386,00	R\$ 34,74	R\$ 351,26
TOTAL		R\$ 3.486,00	R\$ 313,74	R\$ 3.171,92

Calculo dos gastos com salário e demais encargos sociais e trabalhistas incorridos

- 1-valor bruto da folha-\$ 3486,00
- 2-cont da pev retida os empregados(9%)- \$ 313,74
- 3-cont da pev parte da empresa(25,2%)- \$ 878,47
- 4-fgts(8%)- \$ 278,88

Calculo das férias e décimo terceiro salário

provisão de férias

$$\frac{1}{12} = \frac{3.486,00}{1} = 290,5$$

$$\frac{1}{3} = \frac{290,5}{1} = 96,83$$

Total a ser provisionado

$$\begin{aligned} 1/12 \text{ de } \$ 3.486 &= \$ 290,50 \\ (+) 1/3 \text{ de } \$ 290,50 &= \$ 96,83 \\ &= \$ 387,33 \end{aligned}$$

provisão de 13º

$$\frac{1}{12} = \frac{3.486,00}{1} = 290,5$$

Vejamos agora como ficou o mapa de rateio da mão-de-obra indireta no Mapa de Rateio

CONTAS	VALOR LANÇADO	SERV.1		SERV. 2	
		%	VALOR \$	%	VALOR \$
Decimo Terceiro	R\$ 290,50	27,60%	R\$ 80,18	27,60%	R\$ 80,18
Encargos Sociais	R\$ 1.157,35	27,60%	R\$ 319,43	27,60%	R\$ 319,43
Férias	R\$ 387,33	27,60%	R\$ 106,90	27,60%	R\$ 106,90
salários	R\$ 3.486,00	27,60%	R\$ 962,14	27,60%	R\$ 962,14
SOMAS			R\$ 1.468,65		R\$ 1.468,65

SERV. 3		SERV. 4		SERV. 5		SERV. 6	
%	VALOR \$	%	VALOR \$	%	VALOR \$	%	VALOR \$
27,60%	R\$ 80,18	3,44%	R\$ 9,99	3,44%	R\$ 9,99	3,44%	R\$ 9,99
27,60%	R\$ 319,43	3,44%	R\$ 39,81	3,44%	R\$ 39,81	3,44%	R\$ 39,81
27,60%	R\$ 106,90	3,44%	R\$ 13,32	3,44%	R\$ 13,32	3,44%	R\$ 13,32
27,60%	R\$ 962,14	3,44%	R\$ 119,92	3,44%	R\$ 119,92	3,44%	R\$ 119,92
	R\$ 1.468,65		R\$ 183,05		R\$ 183,05		R\$ 183,05

SERV. 7		SERV. 8		TOTAL
%	VALOR \$	%	VALOR \$	
3,44%	R\$ 9,99	3,44%	R\$ 9,99	R\$ 290,50
3,44%	R\$ 39,81	3,44%	R\$ 39,81	R\$ 1.157,35
3,44%	R\$ 13,32	3,44%	R\$ 13,32	R\$ 387,33
3,44%	R\$ 119,92	3,44%	R\$ 119,92	R\$ 3.486,00
	R\$ 183,05		R\$ 183,05	R\$ 5.321,18

2- Gastos Gerais- os gastos gerais dos serviços, que seria também as despesas com o empreendimento são todos os gastos decorrentes do processo de fabricação que não correspondam à mão-de-obra e aos gastos com materiais. Para se conhecer os gastos gerais dos serviços devemos primeiramente calcular e contabilizar o valor dos gastos gerais dos serviços que deverá ser atribuído a cada produto, tendo por base o custo primário. Veremos agora os gastos gerais dos serviços.

SERVIÇOS DE TERCEIROS	MENSAL
CONTADOR	R\$ 1.000,00
SERV. DE INFORMÁTICA	R\$ 110,00
TOTAL	R\$ 1.110,00

DEPREC. DE IMÓVEIS 4%AA/0,33%AM(\$850,00)	7,05
DEPREC. DE EQ DE INFORMÁTICA 10%AA/0,83%AM(\$4.950)	41,08
DEPREC. DE VEÍCULOS 20%AA/1,67%AM(\$18.700)	312,29
DEPREC. DE MÓVEIS E EQUIPAMENTOS 10%AA/0,83%AM(\$12.176)	101,06
TOTAL DA DEPRECIÇÃO MENSAL	461,48

UNIFORMES	QTD	PREÇO/UNT	P/TOTAL
JALECOS	78	R\$ 40,00	R\$ 3.120,00
SERV. GERAIS	1	R\$ 32,00	R\$ 32,00
SECRETARIA	1	R\$ 45,00	R\$ 45,00
RECEPCIONISTA	1	R\$ 45,00	R\$ 45,00
TOTAL GERAL			R\$ 3.242,00

Calculo do Custo Primário

Com o total dos custos primários tira-se o percentual de cada serviço que servirá de base para o rateio dos custos indiretos.

GASTOS	SERV 1	SERV 2	SERV 3	SERV 4	SERV 5
MATERIAIS	R\$ 6,60	R\$ 4,43	R\$ 44,61	R\$ 0,51	R\$ 1,13
MOD	R\$ 1.440,00	R\$ 1.440,00	R\$ 1.440,00	R\$ 1.440,00	R\$ 180,00
TOTAIS	R\$ 1.446,60	R\$ 1.444,43	R\$ 1.484,61	R\$ 1.440,51	R\$ 181,13

GASTOS	SERV 6	SERV 7	SERV 8	TOTAL
MATERIAIS	R\$ 3,96	R\$ 3,96		R\$ 62,78
MOD	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 6.480,00
TOTAIS	R\$ 181,54	R\$ 183,96	R\$ 180,00	R\$ 6.542,78

Calculo dos percentuais:

Mapa de Rateio dos Gastos Gerais dos Serviços

$$\begin{array}{l} \text{SERV 1 } \frac{6.542,78}{1.446,60} = \frac{100\%}{X} \quad 23\% \quad \text{SERV 5 } \frac{6.542,78}{181,13} = \frac{100\%}{X} \quad 6\% \\ \text{SERV 2 } \frac{6.542,78}{1.444,43} = \frac{100\%}{X} \quad 24\% \quad \text{SERV 6 } \frac{6.542,78}{181,54} = \frac{100\%}{X} \quad 6\% \\ \text{SERV 3 } \frac{6.542,78}{1.484,61} = \frac{100\%}{X} \quad 24\% \quad \text{SERV 7 } \frac{6.542,78}{183,96} = \frac{100\%}{X} \quad 6\% \\ \text{SERV 4 } \frac{6.542,78}{180,51} = \frac{100\%}{X} \quad 6\% \quad \text{SERV 8 } \frac{6.542,78}{180} = \frac{100\%}{X} \quad 6\% \end{array}$$

Mapa de Rateio dos Custos Gerais dos Serviços

CONTAS	VALOR LANÇADO	SERV.1		SERV. 2	
		%	VALOR \$	%	VALOR \$
Água	R\$ 123,00	23,0%	R\$ 28,29	24,0%	R\$ 29,52
Aluguel da Empresa	R\$ 850,00	23,0%	R\$ 195,50	24,0%	R\$ 204,00
Combustíveis	R\$ 230,00	23,0%	R\$ 52,90	24,0%	R\$ 55,20
Depreciação	R\$ 461,48	23,0%	R\$ 106,14	24,0%	R\$ 110,76
Energia Elétrica	R\$ 145,00	23,0%	R\$ 33,35	24,0%	R\$ 34,80
Lanches e Refeições	R\$ 330,00	23,0%	R\$ 75,90	24,0%	R\$ 79,20
Material de Expediente	R\$ 468,00	23,0%	R\$ 107,64	24,0%	R\$ 112,32
Material de Limpeza	R\$ 67,00	23,0%	R\$ 15,41	24,0%	R\$ 16,08
Serviços de Terceiros	R\$ 1.110,00	23,0%	R\$ 255,30	24,0%	R\$ 266,40
Telefones e Com.	R\$ 215,00	23,0%	R\$ 49,45	24,0%	R\$ 51,60
Instalações	R\$ 72,14	23,0%	R\$ 16,59	24,0%	R\$ 17,31
Outros gastos com pessoal	R\$ 3.242,00	23,0%	R\$ 745,66	24,0%	R\$ 778,08
Equipamentos	R\$ 101,47	23,0%	R\$ 23,34	24,0%	R\$ 24,35
SOMAS			R\$ 1.705,47		R\$ 1.779,62

CONTAS	SERV. 3		SERV. 4		SERV. 5	
	%	VALOR \$	%	VALOR \$	%	VALOR \$
Água	24%	R\$ 29,52	6%	R\$ 7,38	6%	R\$ 7,38
Aluguel da Empresa	24%	R\$ 204,00	6%	R\$ 51,00	6%	R\$ 51,00
Combustíveis	24%	R\$ 55,20	6%	R\$ 13,80	6%	R\$ 13,80
Depreciação	24%	R\$ 110,76	6%	R\$ 27,69	6%	R\$ 27,69
Energia Elétrica	24%	R\$ 34,80	6%	R\$ 8,70	6%	R\$ 8,70
Lanches e Refeições	24%	R\$ 79,20	6%	R\$ 19,80	6%	R\$ 19,80
Material de Expediente	24%	R\$ 112,32	6%	R\$ 28,08	6%	R\$ 28,08
Material de Limpeza	24%	R\$ 16,08	6%	R\$ 4,02	6%	R\$ 4,02
Serviços de Terceiros	24%	R\$ 266,40	6%	R\$ 66,60	6%	R\$ 66,60
Telefones e Com.	24%	R\$ 51,60	6%	R\$ 12,90	6%	R\$ 12,90
Instalações	24%	R\$ 17,31	6%	R\$ 4,33	6%	R\$ 4,33
Outros gastos com pessoal	24%	R\$ 778,08	6%	R\$ 194,52	6%	R\$ 194,52
Equipamentos	24%	R\$ 24,35	6%	R\$ 6,09	6%	R\$ 6,09
SOMAS		R\$ 1.779,62		R\$ 444,91		R\$ 444,91

SERV. 6		SERV. 7		SERV. 8		TOTAL
%	VALOR \$	%	VALOR \$	%	VALOR \$	
6%	R\$ 7,38	6%	R\$ 7,38	6%	R\$ 7,61	R\$ 124,46
6%	R\$ 51,00	6%	R\$ 51,00	6%	R\$ 52,53	R\$ 860,03
6%	R\$ 13,80	6%	R\$ 13,80	6%	R\$ 13,80	R\$ 232,30
6%	R\$ 27,69	6%	R\$ 27,69	6%	R\$ 27,69	R\$ 390,14
6%	R\$ 8,70	6%	R\$ 8,70	6%	R\$ 8,74	R\$ 146,49
6%	R\$ 19,80	6%	R\$ 19,80	6%	R\$ 19,80	R\$ 333,30
6%	R\$ 28,08	6%	R\$ 28,08	6%	R\$ 28,08	R\$ 472,68
6%	R\$ 4,02	6%	R\$ 4,02	6%	R\$ 4,02	R\$ 67,67
6%	R\$ 66,60	6%	R\$ 66,60	6%	R\$ 66,60	R\$ 1.121,10
6%	R\$ 12,90	6%	R\$ 12,90	6%	R\$ 12,90	R\$ 217,15
6%	R\$ 4,33	6%	R\$ 4,33	6%	R\$ 4,33	R\$ 72,86
6%	R\$ 194,52	6%	R\$ 194,52	6%	R\$ 194,52	R\$ 3.274,42
6%	R\$ 6,09	6%	R\$ 6,09	6%	R\$ 6,09	R\$ 102,48
	R\$ 444,91		R\$ 444,91		R\$ 446,71	R\$ 7.415,09

V- Quadro Estrutural dos Custos e Despesas utilizando o Sistema de Custeio Direto

Como podemos observar os serviços oferecidos apresentam uma margem de contribuição bastante favorável, sendo capazes de cobrir seus custos e despesas fixas com uma boa margem de lucro. As vendas foram calculadas em cima das horas de mão-de-obra trabalhada acrescentando-se 40% a mais. Assim, como devemos cortar 2 serviços oferecidos, cortaremos o serviço 6 e 8, que são aplicação de soro e banho no leito. Esses serviços foram cortados por não terem sido absorvidos pelo mercado consumidor, haja vista que ambos estão embutidos nos serviços 2 e 3, e os usuários desse serviço optam por uma enfermagem 24horas e não apenas um atendimento emergencial. A seguir o quadro com o corte dos serviços e seus custos fixos transferidos para os demais serviços restantes.

	SERV 1	SERV 2	SERV 3	SERV4
VENDAS	R\$ 30.240,00	R\$ 30.240,00	R\$ 30.240,00	R\$ 75.600,00
(-)CVPV	R\$ 1.447,75	R\$ 1.574,87	R\$ 2.791,62	R\$ 1.455,30
(=)1ª MCU	R\$ 28.792,25	R\$ 28.665,13	R\$ 27.448,38	R\$ 74.144,70
(-) CFIXOS	R\$ 3.174,12	R\$ 3.248,27	R\$ 3.248,27	R\$ 627,95
RESULTADO	R\$ 25.618,13	R\$ 25.416,86	R\$ 24.200,11	R\$ 73.516,75
SERV 5	SERV 6	SERV 7	SERV 8	TOTAL
R\$ 75.600,00	R\$ 63.000,00	R\$ 113.400,00	R\$ 37.800,00	R\$ 456.120,00
R\$ 213,90	R\$ 226,20	R\$ 299,62	R\$ 180,00	R\$ 8.189,26
R\$ 75.386,10	R\$ 62.773,80	R\$ 113.100,38	R\$ 37.620,00	R\$ 447.930,74
R\$ 627,95	R\$ 627,95	R\$ 627,95	R\$ 629,76	R\$ 12.812,23
R\$ 74.758,15	R\$ 62.145,85	R\$ 112.472,43	R\$ 36.990,24	R\$ 435.118,51

Planilha de cortes dos serviços

	SERV 1	SERV 2	SERV 3	SERV4
VENDAS	R\$ 30.240,00	R\$ 30.240,00	R\$ 30.240,00	R\$ 75.600,00
(-)CVPV	R\$ 1.447,75	R\$ 1.574,87	R\$ 2.791,62	R\$ 1.455,30
(=)MCU	R\$ 28.792,25	R\$ 28.665,13	R\$ 27.448,38	R\$ 74.144,70
(-)CFIXOS	R\$ 3.174,12	R\$ 3.248,27	R\$ 3.248,27	R\$ 627,95
RESULTADO	R\$ 25.618,13	R\$ 25.416,86	R\$ 24.200,11	R\$ 73.516,75

SERV 5	SERV 6	SERV 7	SERV 8	TOTAL
R\$ 75.600,00		R\$ 113.400,00		R\$ 355.320,00
R\$ 213,90		R\$ 299,62		R\$ 7.783,06
R\$ 75.386,10		R\$ 113.100,38		R\$ 347.536,94
R\$ 627,95	R\$ 627,95	R\$ 627,95	R\$ 629,76	R\$ 12.812,23
R\$ 74.758,15	R\$ 627,95	R\$ 112.472,43	R\$ 629,76	R\$ 334.724,71

Observando o resultado concluímos que houve uma queda de 23% no lucro total. Se cortarmos os serviços que realmente apresentam um lucro menor a queda seria de 9,9%, em compensação a queda real seria de 32.4%, já que os serviços 6 e 8 não tem saída.

VI- Planilha dos Custos do Empreendimento

MAPA DEMONSTRATIVO DO CUSTO DIRETO DOS SERVIÇOS				
CUSTOS DIRETOS	SERV 1	SERV 2	SERV 3	SERV 4
MATERIAIS	R\$ 6,60	R\$ 132,90	R\$ 1.338,30	R\$ 15,30
MÃO-DE-OBRA DIRETA	R\$ 1.440,00	R\$ 1.440,00	R\$ 1.440,00	R\$ 1.440,00
CUSTOS GERAIS DIRETOS	R\$ 1,15	R\$ 1,97	R\$ 13,32	-----
SOMAS	R\$ 1.447,75	R\$ 1.574,87	R\$ 2.791,62	R\$ 1.455,30

SERV 5	SERV 6	SERV 7	SERV 8	TOTAL
R\$ 33,90	R\$ 46,20	R\$ 118,80	-----	R\$ 1.692,00
R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ 6.480,00
-----	-----	R\$ 0,82	-----	R\$ 17,26
R\$ 213,90	R\$ 226,20	R\$ 299,62	R\$ 180,00	R\$ 8.189,26

MAPA DEMONSTRATIVO DAS DESPESAS DOS SERVIÇOS				
CUSTOS INDIRETOS	SERV 1	SERV 2	SERV 3	SERV 4
MÃO-DE-OBRA INDIRETA	R\$ 1.468,65	R\$ 1.468,65	R\$ 1.468,65	R\$ 183,05
GASTOS GERAIS INDIRETOS	R\$ 1.705,47	R\$ 1.779,62	R\$ 1.779,62	R\$ 444,91
SOMAS	R\$ 3.174,12	R\$ 3.248,27	R\$ 3.248,27	R\$ 627,95

SERV 5	SERV 6	SERV 7	SERV 8	TOTAL
R\$ 183,05	R\$ 183,05	R\$ 183,05	R\$ 183,05	R\$ 5.321,18
R\$ 444,91	R\$ 444,91	R\$ 444,91	R\$ 446,71	R\$ 7.491,05
R\$ 627,95	R\$ 627,95	R\$ 627,95	R\$ 629,76	R\$ 12.812,23

VII- Definição do Preço de Venda

O preço de venda foi definido pela fórmula $PV = \text{custo total} / (1 - \%)$. Onde o percentual estabelecido para se calcular o preço de venda foi de 40%. Assim efetuou-se o cálculo de cada serviço. O quadro a seguir mostra o valor de venda de cada produto.

SERV 1	R\$ 2.916,40	=	4.860,66
	1- (0,40)		
SERV 2	R\$ 4.823,14	=	8.038,56
	1- (0,40)		
SERV 3	R\$ 6.039,89	=	10.066,48
	1- (0,40)		
SERV 4	R\$ 2.083,25	=	3.472,08
	1- (0,40)		
SERV 5	R\$ 841,85	=	1.403,08
	1- (0,40)		
SERV 6	R\$ 854,15	=	1.423,58
	1- (0,40)		
SERV 7	R\$ 927,57	=	1.545,95
	1- (0,40)		
SERV 8	R\$ 809,76	=	1.349,60
	1- (0,40)		

VIII- Conclusão

O estudo em questão demonstrou que a ENFESERV é uma empresa bastante lucrativa, com um custo bastante pequeno um bom mercado consumidor. Isto se deve ao fato de que a maior parcela de custos está relacionada a mão-de-obra direta, sendo que este serviço na ENFESERV é 100% terceirizado. Não, tendo portanto a empresa, custos elevados com o pessoal e os encargos trabalhistas tornam-se dessa forma ínfimos.

Outro fator são os custos dos materiais que são insignificantes, além do que esses custos são repassados ao cliente, ficando a empresa com as despesas.

De acordo com os resultados, os serviços a serem cortados seriam os serviços 2 e 3 por apresentarem a menor contribuição para o empreendimento. Mas optou-se por cortar os serviços 6 e 8 por não haver saída desses serviços, pois ambos estão embutidos nos serviços 1,2 e 3. Apesar de apresentarem uma boa rentabilidade. Se cortássemos os serviços 2 e 3 na realidade a perda na lucratividade seria representada pelos quatro serviços.

IX- Bibliografia

IUDÍCIBUS, Sérgio de- "Contabilidade Gerencial" - Ed. Atlas. SP. 1997

MARTINS, Eliseu - "Contabilidade de Custos" - 2ªed. Ed. Atlas. SP. 1980

RIBEIRO, Osni moura - "Contabilidade de Custos fácil" - 6ªed. Ed. Saraiva. SP. 2002