

COMO DESTACAR RESULTADOS COM A FERRAMENTA “FORTAMAÇÃO CONDICIONAL” DO EXCEL



- ✓ Como utilizar a Formatação Condicional para agilizar análise de dados?
- ✓ Como destacar dados e valores negativos?
- ✓ Como agilizar a interpretação das variações percentuais através da Formatação Condicional?
- ✓ Como criar um “Gráfico Falso” para a análise automática de dados?

Afonso Celso B. Tobias (afonso@fcavalcante.com.br)

- Consultor da Cavalcante Consultores, responsável na área de treinamento e consultoria financeira.
- Administrador de Empresas e Contador pela Universidade Mackenzie.
- Atuou durante 10 anos como consultor financeiro pela Coopers & Lybrand nas áreas de Corporate Finance e Planejamento e Análise de Negócios e 3 anos como gerente de fusões e aquisições pelo Banco Real de Investimento e Banco Alfa de Investimento
- Mestrando pela Universidade Mackenzie em Administração de Empresas com ênfase em Gestão Econômico-financeira.
- Pós-graduado em Economia pela Universidade Mackenzie e Planejamento e Controle Empresarial pela Fundação Armando Álvares Penteado – FAAP.
- Professor de pós-graduação em Planejamento e Controle Empresarial e Administração Contábil e Financeira pela Fundação Armando Álvares Penteado – FAAP.
- Professor de Matemática Financeira e gestão Financeira da Faculdade Magister em São Paulo.

ÍNDICE

1.	INTRODUÇÃO	3
2.	TRABALHANDO FORMATAÇÃO CONDICIONAL.....	4
3.	EXEMPLO PRÁTICO: DESTACANDO RESULTADOS NEGATIVOS.....	7
4.	CASO PRÁTICO: ELABORANDO RAPIDAMENTE UM “GRÁFICO FALSO” .	10
5.	SOLUÇÃO DO CASO PRÁTICO.....	11

1. Introdução

Muitas das ferramentas do Excel tem o objetivo de agilizar o processo de análise e tomada de decisão de um executivo financeiro.

Existem várias maneiras de se trabalhar com o Excel para preparar planilhas e relatórios para efeito de visualização dos negócios e a geração de informações para tomada de decisão.

Mas algumas demandam mais tempo do que outras.

A ferramenta do Excel que iremos apresentar nesse artigo tem o objetivo de destacar resultados positivos e negativos em um relatório financeiro, como projeções de resultados, relatórios contábeis, gerenciais, comparativos entre o real e orçado entre muitos outros.

Para isso, o Excel dispõe de uma ferramenta específica que pode agilizar a preparação e manipulação dos dados.

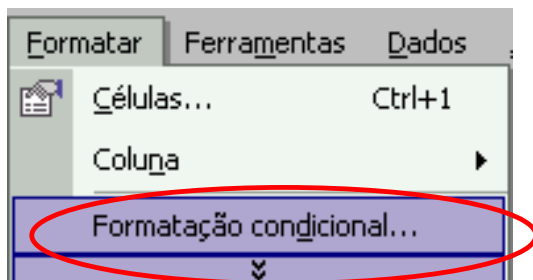
Vejamos como tudo isto pode ser feito.

2. Trabalhando Formatação Condicional

A ferramenta de Formatação Condicional serve para adicionar, alterar ou remover formatos nas planilhas, respeitando determinadas condições.

Ela evidencia o conteúdo de determinadas células facilitando a análise e a tomada de decisão.

1. Selecione as células em que você deseja adicionar, alterar ou remover formatação condicional.
2. No menu **Formatar**, clique em **Formatação Condicional**.

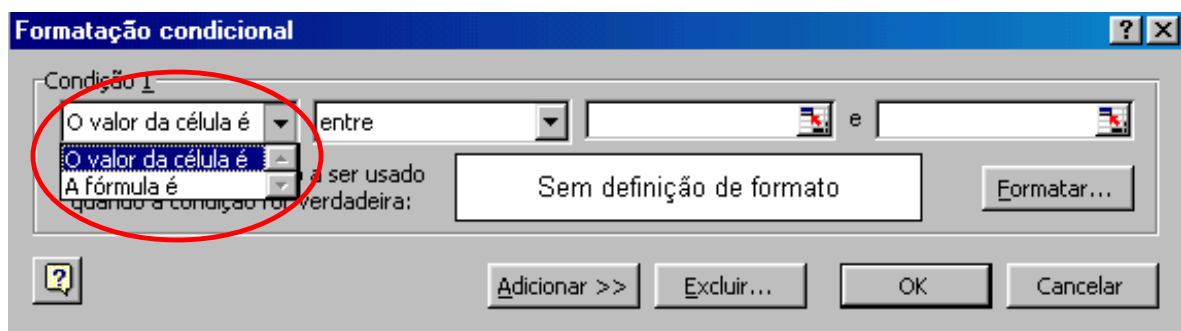


3. Siga um destes procedimentos:

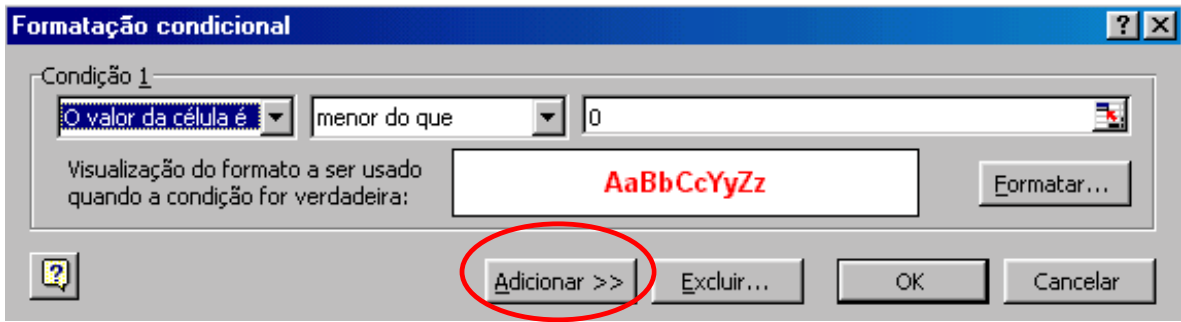
- **Adicionando um formato**

1. Para usar valores nas células selecionadas como critérios de formatação, clique em **O valor da célula é**, selecione a frase de comparação e digite um valor constante ou fórmula. Se você inserir uma fórmula, deverá precedê-la de um sinal de igual (=).

Para usar uma fórmula como critérios de formatação (para avaliar dados ou uma condição diferente dos valores nas células selecionadas), clique em **A fórmula é** e insira a fórmula que avalia para um valor lógico VERDADEIRO ou FALSO.



2. Clique em **Formatar**.
3. Selecione a formatação que você deseja aplicar quando o valor da célula atender à condição ou a fórmula retornar o valor VERDADEIRO.
4. Para incluir outra condição, clique em **Adicionar** e repita as etapas de 1 a 3.



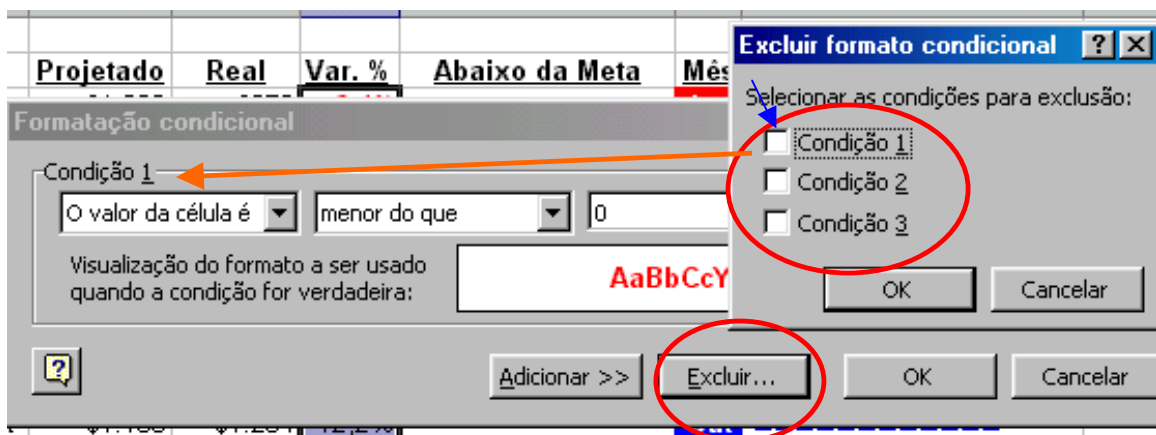
ATENÇÃO: Você só pode especificar até três condições. Se nenhuma das condições especificadas for verdadeira, as células manterão os formatos existentes.

Observação Usando várias condições Se mais de uma condição especificada for verdadeira, o Microsoft Excel aplicará somente os formatos da primeira condição verdadeira, mesmo que mais de uma condição seja verdadeira.

- **Alterar ou remover um formato condicional**

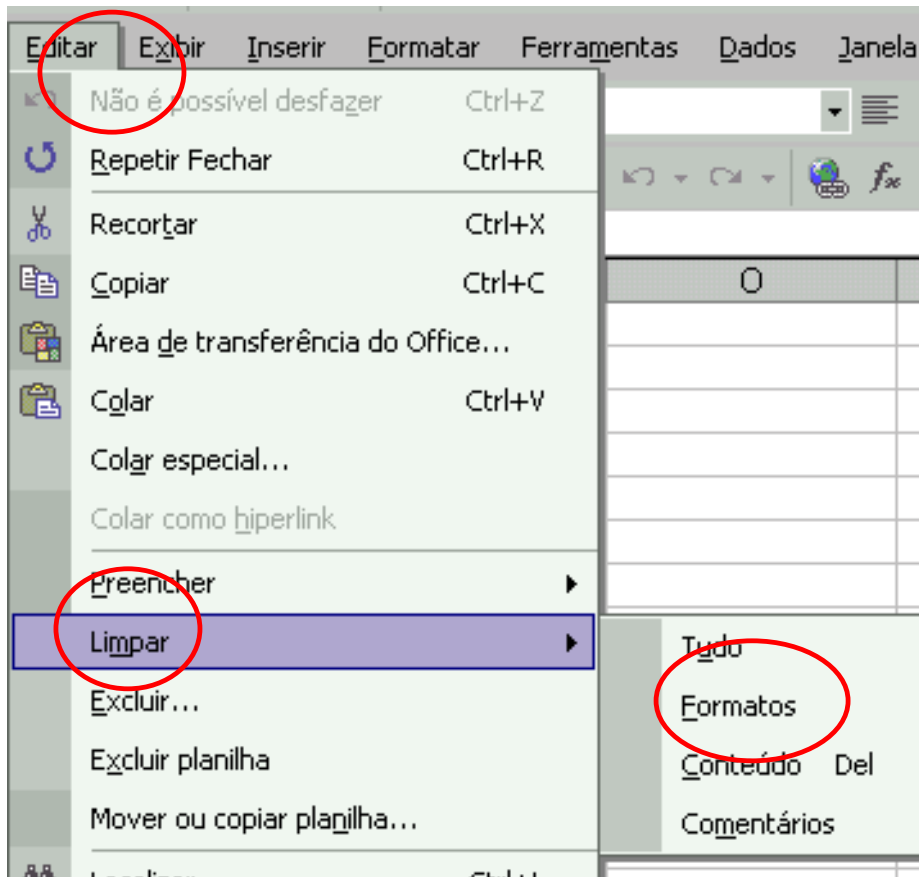
Siga um ou mais destes procedimentos:

- Para alterar os formatos, clique em **Formatar** para a condição que você deseja modificar.
- Para remover uma ou mais condições, clique em **Excluir** e, em seguida, marque a caixa de seleção das condições que você deseja excluir.



Dica

Para remover todas as formatações condicionais, além de todos os outros formatos de célula, aponte para **Limpar** no menu **Editar** e clique em **Formatos**.



3. Exemplo Prático: Destacando resultados negativos

Quando estruturamos uma análise gerencial para verificar variações entre o Real e o Projetado, nos deparamos com um grande número de índices e percentuais, os quais levamos alguns minutos para interpretar seus resultados.

Estas variações demandam a necessidade de serem destacadas de imediato para efeito de uma tomada de decisão acertada e realinhamento das novas projeções.

Variações muito negativas, ou seja, muito abaixo do projetado denotam a necessidade de uma tomada de decisão urgente ou mesmo a explicação direta do porquê da ocorrência do desvio das projeções.

Deveremos explicar claramente os desvios da rota de toda a nossa projeção para que não ocorra ou pelo menos seja minimizado ao máximo o desvio de rotas das nossas expectativas de vendas.

Vejamos a tabela abaixo:

	<u>Projetado</u>	<u>Real</u>	<u>Var. %</u>
Jan	\$1.000	\$979	-2,1%
Fev	\$1.000	\$1.027	2,7%
Mar	\$1.000	\$1.131	13,1%
Abr	\$1.000	\$1.099	9,9%
Mai	\$1.200	\$1.054	-12,2%
Jun	\$1.200	\$1.336	11,3%
Jul	\$1.000	\$1.145	14,5%
Ago	\$1.100	\$1.112	1,1%
Set	\$1.100	\$1.037	-5,7%
Out	\$1.100	\$1.234	12,2%
Nov	\$1.200	\$1.345	12,1%
Dez	\$1.500	\$1.600	6,7%

A fórmula da variação percentual (Var. %) é simplesmente a comparação entre o Real e o Projetado, sendo que a fórmula estrutura-se da seguinte forma no Excel:

=REAL/PROJETADO -1

Desta forma verificamos se os resultados foram positivos ou negativos em determinados períodos.

Porém, para efeito de agilizar a nossa análise, podemos verificar em nossa tabela que levaríamos alguns minutos a mais para determinar quais foram os piores e melhores meses, principalmente se envolverem um número bem maior de dados a serem analisados.

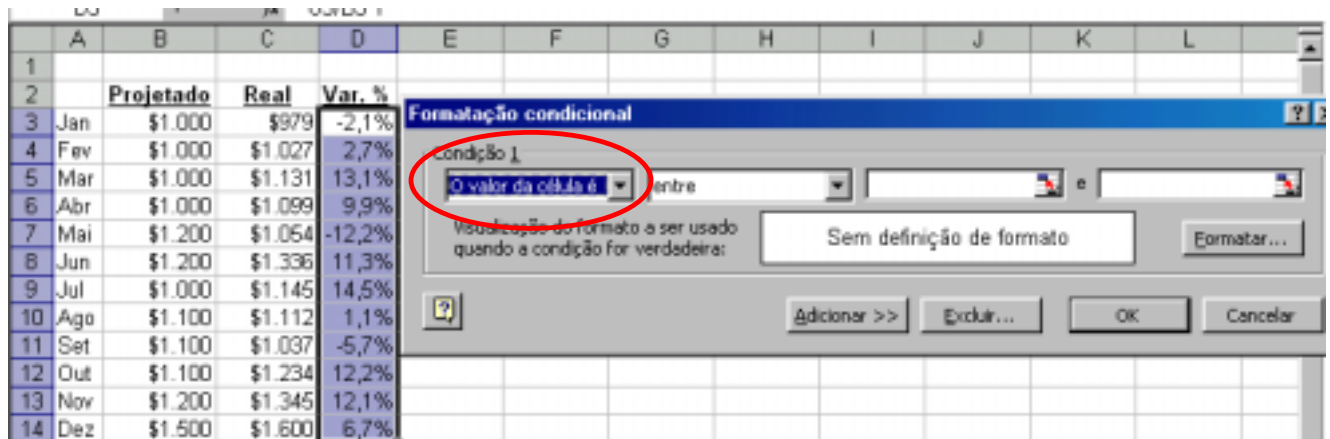
Infelizmente o Excel não destaca, por exemplo, em vermelho os percentuais negativos, dando a transparecer na primeira olhada que, se não fosse pelo pequenino sinal negativo na frente do número, não teríamos a certeza da variação negativa.

Não podemos formatar as células com percentual negativo no Excel como é feito com qualquer outro tipo de número.

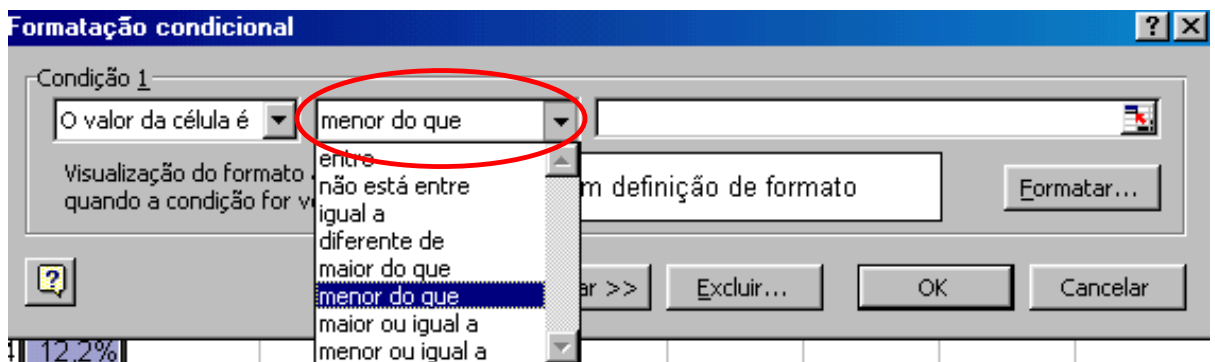
Porém podemos solucionar este caso utilizando FORMATAÇÃO CONDICIONAL.

Vejam como isto pode ser feito.

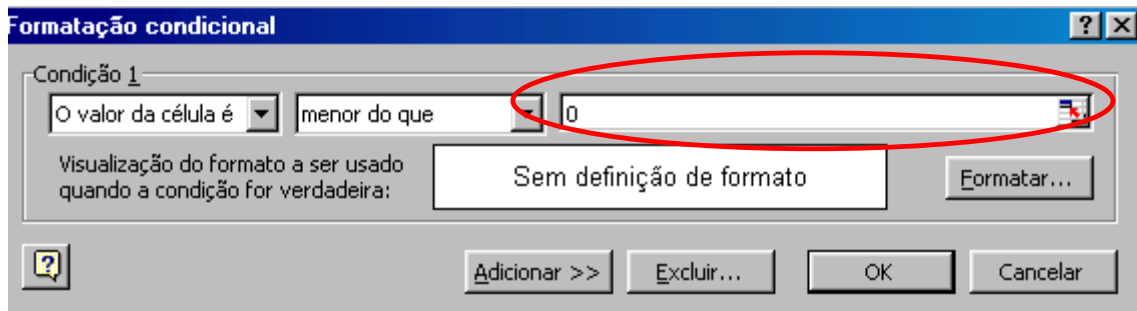
1. Pinte (marque) com o seu mouse toda a área da variação percentual (Var. %).
2. Clique em Formatar/Formatação Condicional
3. Você verá a seguinte tela conforme demonstrado abaixo:



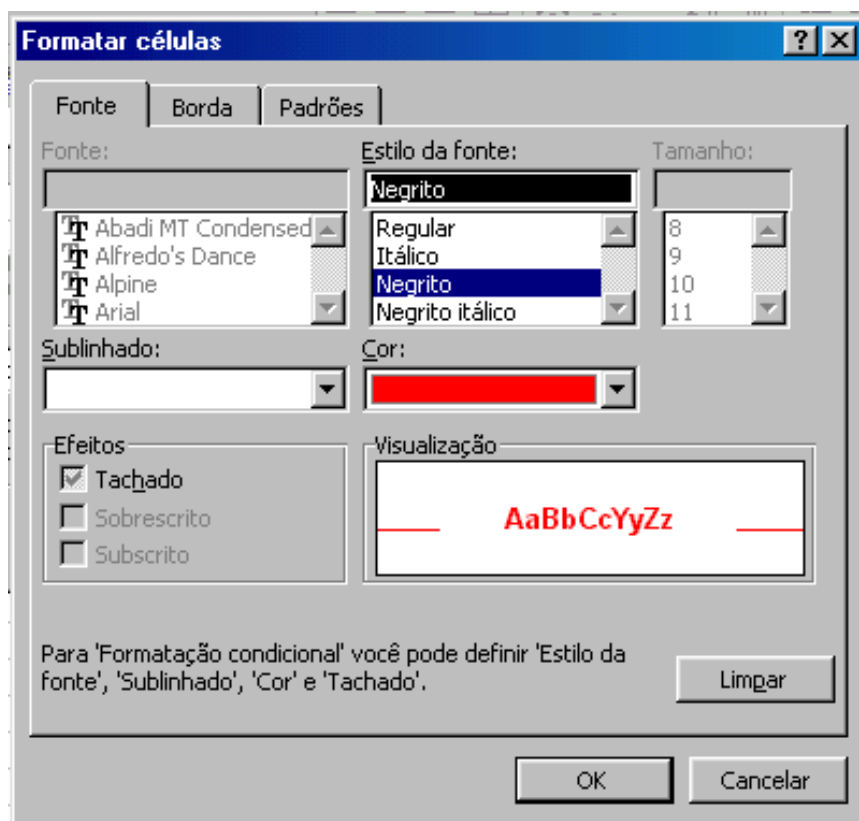
4. Agora na primeira caixa mantenha a opção "O valor da célula é"
5. No segunda caixa escolha "menor do que"



6. Na terceira e última caixa coloque o número zero ("0").



7. Pronto! A lógica já está pronta. A Formatação Condicional saberá que os números negativos (menores do que zero) deverão ter uma formatação diferenciada. Vamos então clicar em "Formatar" e selecionar a cor vermelha para os caracteres que atenderem a esta lógica. Vejamos abaixo:



8. Como você pode verificar, escolhemos em Fonte a Cor Vermelha e para dar mais destaque em Estilo da Fonte clicamos em Negrito.
9. Agora é só clicar OK na primeira tela (Formatar) e OK para a segunda tela (Formatação Condicional). Os números negativos serão destacados em vermelho.

4. Caso Prático: Elaborando rapidamente um “Gráfico Falso”

Dando continuidade em nosso exemplo acima vamos elaborar um “Gráfico Falso” no Excel.

Este tipo de gráfico tem este nome pelo simples motivo de que não utiliza recursos gráficos do Excel e sim a lógica e caracteres específicos.

Vamos imaginar que além de destacar em vermelho os percentuais negativos, para completar a nossa análise, queremos que os meses negativos sejam destacados em fundo vermelho e os positivos em fundo azul.

Além disso, ver os números representados graficamente pode agilizar o nosso processo de análise e tomada de decisão.

Para criarmos o “Gráfico Falso” será necessário utilizar três funções do Excel: SE, REPT e ARRED.

SE : Verifica se uma condição foi satisfeita e retorna um valor se for VERDADEIRO e retorna um outro se o valor for FALSO.

REPT: Repete o texto um determinado número de vezes. Utilize REPT para preencher uma célula com um número de repetições de uma seqüência de caracteres.

ARRED: Arredonda um número até uma quantidade específica de dígitos.

A princípio a estrutura da nossa tabela deverá ficar da seguinte forma:

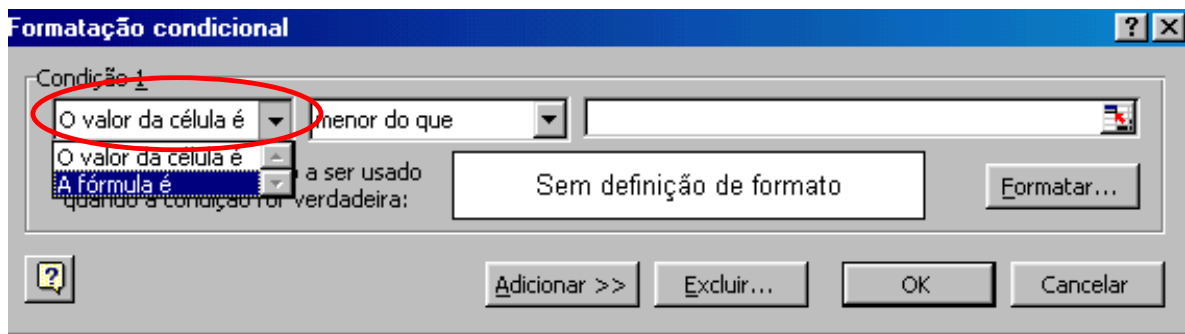
	<u>Projetado</u>	<u>Real</u>	<u>Var. %</u>	<u>Abaixo da Meta</u>	<u>Mês</u>	<u>Acima da Meta</u>
Jan	\$1.000	\$979	-2,1%		Jan	
Fev	\$1.000	\$1.027	2,7%		Fev	
Mar	\$1.000	\$1.131	13,1%		Mar	
Abr	\$1.000	\$1.099	9,9%		Abr	
Mai	\$1.200	\$1.054	-12,2%		Mai	
Jun	\$1.200	\$1.336	11,3%		Jun	
Jul	\$1.000	\$1.145	14,5%		Jul	
Ago	\$1.100	\$1.112	1,1%		Ago	
Set	\$1.100	\$1.037	-5,7%		Set	
Out	\$1.100	\$1.234	12,2%		Out	
Nov	\$1.200	\$1.345	12,1%		Nov	
Dez	\$1.500	\$1.600	6,7%		Dez	

Considerando as colunas de “Abaixo da Meta” como E e “Acima da Meta” como F, gere o “Gráfico Falso” com as funções acima e destaque os meses com as cores apropriadas.

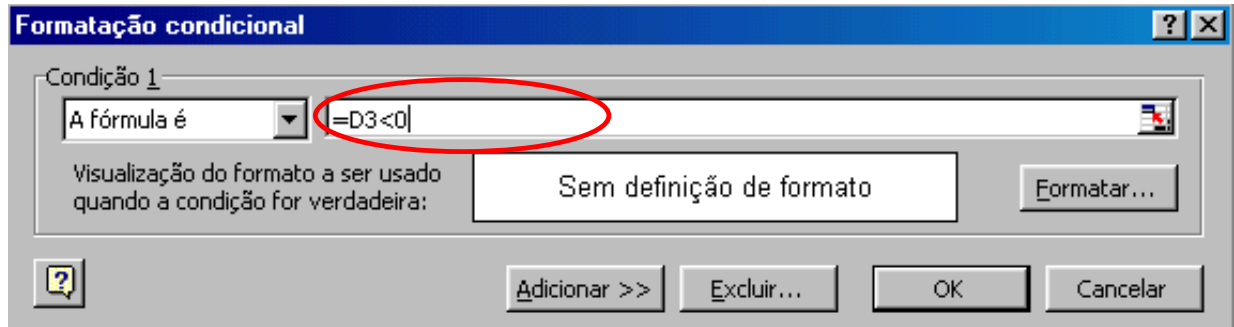
5. Solução do Caso Prático

Para solucionar o Caso Prático acima, primeiramente vamos destacar nas cores específicas os meses com resultados negativos e positivos na coluna F.

1. Marque a coluna referente aos meses de análise do nosso gráfico na coluna F.
2. Clique em Formatar/Formatação Condicional.
3. Escolha a opção “A fórmula é” na primeira caixa, conforme demonstrado abaixo:




4. Na segunda caixa , crie a fórmula: =D3<0



5. Agora clique no botão Formatar
6. Escolha a Cor Branca e formate com o estilo em negrito
7. Na pasta Padrões escolha a cor Vermelha e clique em OK.
8. Você retornará na tela de Formatação Condicional.
9. Clique agora no botão adicionar para criar uma nova formatação para as variações positivas.
10. Escolha a opção de “A fórmula é” na primeira caixa e estruture a fórmula =D3<=0 na segunda caixa.
11. Agora repita as seqüências 5, 6 e 7, escolhendo a cor Azul como fundo. Veja a seguir como deve ficar e clique em OK.


Formatação condicional

Condição 1

A fórmula é 

Visualização do formato a ser usado quando a condição for verdadeira: AaBbCcYyZz

Condição 2

A fórmula é 

Visualização do formato a ser usado quando a condição for verdadeira: AaBbCcYyZz

Veja como ficou:

	<u>Projetado</u>	<u>Real</u>	<u>Var. %</u>	<u>Abaixo da Meta</u>	<u>Mês</u>	<u>Acima da Meta</u>
Jan	\$1.000	\$979	-2,1%		Jan	
Fev	\$1.000	\$1.027	2,7%		Fev	
Mar	\$1.000	\$1.131	13,1%		Mar	
Abr	\$1.000	\$1.099	9,9%		Abr	
Mai	\$1.200	\$1.054	-12,2%		Mai	
Jun	\$1.200	\$1.336	11,3%		Jun	
Jul	\$1.000	\$1.145	14,5%		Jul	
Ago	\$1.100	\$1.112	1,1%		Ago	
Set	\$1.100	\$1.037	-5,7%		Set	
Out	\$1.100	\$1.234	12,2%		Out	
Nov	\$1.200	\$1.345	12,1%		Nov	
Dez	\$1.500	\$1.600	6,7%		Dez	

Agora para terminar vamos estruturar o “Gráfico Falso” nas colunas de “Abaixo da Meta” (Coluna E) e “Acima da Meta” (Coluna F).

Passemos para as colunas E e F , que vão compor o gráfico.

Fórmula para E3:

=SE(D3<0;REPT("n";-ARRED(D3*100;0));"")

Fórmula para G3:

=SE(D3>=0;REPT("n";-ARRED(D3*-100;0));"")

E3 vai representar “graficamente” o valor percentual das vendas abaixo da meta projetada.

G3, por sua vez, representará os mesmos valores para o lado positivo.

A função ARRED arredonda para um número inteiro, de 1 a 100, o valor de D3.

Por sua vez, a função REPT, repete o caractere “n” aquele número de vezes.

Em resumo:

Se o resultado de vendas estiver acima ou abaixo da meta de 3%, será representado por três letras “n” em G3, no lado positivo, ou por igual número de caracteres em E, pelo lado negativo.

Pronto! Faltam agora alguns detalhes de formatação.

Para deixar F como eixo zero, ou seja, a meta, formate as células da coluna E para que o texto fique alinhado à direita.

Agora, o toque final: formate o texto, em E e G, para WingDing.

Nessa fonte, a letra “n” equivale a um pequeno quadrado, o que reforça a idéia do gráfico.

Para terminar, defina a cor da fonte no lado negativo para vermelho em no outro lado para azul.

Veja como ficou o resultado:

	A	B	C	D	E	F	G
1							
2		Projetado	Real	Var. %	Abaixo da Meta	Mês	Acima da Meta
3	Jan	\$1.000	\$979	-2,1%		Jan	
4	Fev	\$1.000	\$1.027	2,7%		Fev	■ ■ ■ ■
5	Mar	\$1.000	\$1.131	13,1%		Mar	■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■
6	Abr	\$1.000	\$1.099	9,9%		Abr	■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■
7	Mai	\$1.200	\$1.054	-12,2%	■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■	Mai	
8	Jun	\$1.200	\$1.336	11,3%		Jun	■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■
9	Jul	\$1.000	\$1.145	14,5%		Jul	■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■
10	Ago	\$1.100	\$1.112	1,1%		Ago	■
11	Set	\$1.100	\$1.037	-5,7%	■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■	Set	
12	Out	\$1.100	\$1.234	12,2%		Out	■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■
13	Nov	\$1.200	\$1.345	12,1%		Nov	■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■
14	Dez	\$1.500	\$1.600	6,7%		Dez	■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■
15							

Não ficou muito mais claro e objetivo?

Há apenas um inconveniente: se o espaço ficar pequeno nas colunas E e G, elas precisam ser reajustadas.