

**ANALISIS DEL PROCESO DE ADOPCION DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA EN BRASIL**

LAURA LOZADA SANCHEZ

ANDREA ESCOBAR AVILA

ASESORA

SANDRA YANINA LOPEZ

**PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
SEDE CALI**

Tabla de contenido

1) RESUMEN DEL PROYECTO	3
2) PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	5
2.1 FORMULACION DE PROBLEMA.....	6
2.2 SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA.....	6
3). OBJETIVO GENERAL	7
3.1 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	7
4) JUSTIFICACION	7
5) MARCO TEORICO.....	8
6) ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION.....	10
7) METODOLOGIA PROPUESTA.....	12
7.1) TIPO DE ESTUDIO	12
7.2) METODO DE INVESTIGACION	13
7.3) FUENTES Y TECNICAS PARA LA RECOLECCION DE LA INFORMACION.....	13
7.4) TRATAMIENTO DE LA INFORMACION	13
8) ANALISIS DE RESULTADOS	14
9) CONCLUSIONES	22
10) BIBLIOGRAFÍA	23

1) RESUMEN

El fenómeno de la globalización, ha impactado de manera radical a la humanidad como tal, pero en especial el mundo económico, tecnológico y social. Ha hecho que la perspectiva de realizar negocios, del frenesí de la tecnología, y del intercambio mercantil y financiero una prioridad inexequible que ya no está supeditada a barreras fronterizas; han suscitado un cambio drástico en las áreas administrativas – contables.

Latinoamérica no ha sido la excepción en su afianzamiento en un mundo globalizado, y ya la mayoría de países de América Latina se han unido a los más de 120 países que han adoptado y convergido a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Brasil se ha consolidado como uno de los pioneros en la labor de armonizar y normalizar su información financiera reorientando su legislación a partir de 2007.

Las empresas multinacionales son las principales impulsoras de este proceso (Fernández, 2001)¹; siendo Brasil el país sudamericano que se ha convertido en potencia económica regional e internacional, acogiendo a gran parte de la gigantesca infraestructura de las empresas transnacionales y así como empresas nacionales que buscan desenfrenadamente ofrecer sus productos y servicios al resto del mundo.

Esta investigación de tipo exploratoria y netamente documental, tiene como propósito brindar una referencia de la adopción y convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera, de quizás la única potencia económica consolidada en la región – Brasil-.

Palabras Claves: Adopción, Implementación, convergencia, Homogenización, NIIF, NIC.

¹ LORCA FERNANDEZ, P. (2001). El nuevo IASC. Partida Doble, No. 120 pp 12.23.

ABSTRACT

The phenomenon of globalization has radically impacted humanity as such, but especially the economic, technological and social world. It has made the prospect of doing business, frenzy of technology and market exchange and financial one inexequible priority is no longer subject to border barriers; They have provoked a drastic change in the administrative areas - accounting.

Latin America has been no exception in its consolidation in a globalized world, and most Latin American countries have joined the more than 120 countries have adopted and converged to International Financial Reporting Standards (IFRS). Brazil has established itself as one of the pioneers in the work to harmonize and standardize their financial information reorienting its legislation since 2007.

Multinational companies are the main drivers of this process (Fernández, 2001)²; Brazil being the South American country has become a regional and international economic power, accepting much of the infrastructure giant transnational corporations and domestic companies and wantonly seek to offer their products and services to the world.

This exploratory research and purely documentary, is intended to provide a reference to the adoption and convergence to International Financial Reporting Standards, of perhaps the only consolidated economic power in the region - Brazil.

Keywords: Adoption, Implementation, convergence, Homogenization, IFRS, IAS.

² FERNANDEZ LORCA, P. (2001). The new IASC. Double game, No. 120 pp 12.23

2) PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Brasil con una población de 209.567.000 en el año 2016 es el país más poblado de Sudamérica, con la economía más magnánima y dinámica de Latinoamérica; que se ha consolidado como la séptima mayor economía a nivel mundial y está dentro del grupo de los cinco países llamados superpotencias emergentes (junto a China, India, Rusia y México). Con varias reformas estructurales que lograron obtener estabilidad macroeconómica, socios comerciales importantes como Mercosur, Argentina, Estados Unidos, China y la Unión Europea. Brasil se ha abierto al mundo y ha obtenido una lluvia incesante de Capitales del exterior e inversores internacionales y una rápida industrialización sin dejar de un lado que sigue siendo una economía relativamente cerrada.

Todo lo anterior enmarcado en la necesidad global de homogenizar la contabilidad Internacional por medio de las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por IASB. Estos Estudios Se hicieron conocidos como "enfoque informativo", y desde entonces, la contabilidad tiene que ser evaluado a partir de su capacidad para proporcionar información que sea útil para el proceso de toma de decisiones de los usuarios. Esto tiene el propósito principal de promover la inversión extranjera, a partir de la unificación de las normas contables, lo que facilita la comprensión de información difundida a los usuarios de todo el mundo, lo que reduce las dudas que representa la naturaleza y, en consecuencia, la generación de crecimiento económico.

La adopción de normas internacionales de contabilidad por las empresas en todo el mundo están asociado con beneficios económicos concretos en forma de atraer a un mayor volumen de las inversionistas extranjeros, ya que el proceso de globalización ha puesto de relieve la demanda por la contabilidad fiable, real y comparable para apoyar la variedad de transacciones y negocios de todo tipo y de operaciones de mercado. Se entiende que cuanto mayor sea la transparencia, la claridad y comprensibilidad de los estados financieros de las empresas - las principales cualidades buenas prácticas de gobierno corporativo - cuanto menor es

el riesgo percibido para un inversor su uso de los recursos y reducir el rendimiento requerido para su inversión, beneficio de reducir el costo de capital de las empresas. Para (CARVALHO & LEMES, 2002) “La dificultad está en la Contabilidad definir una única lengua de comunicación en todo el mundo termina siendo un obstáculo. Las primeras compañías que a veces se sienten desanimados a su vez a otros mercados, cuando se encuentran con dificultades en la presentación de sus estados financieros bajo otras normas “. ³

En Brasil, los reguladores y el legislativo están haciendo esfuerzos de diferentes maneras con el fin para estimular y facilitar la aplicación de las NIIF por las empresas públicas brasileñas. Sin embargo, un problema que ralentiza este proceso de convergencia de las normas brasileñas que representa a las normas internacionales deriva del hecho de que las prácticas de contabilidad aplicable a las empresas brasileñas están definidas en la (BRASIL, 1976). Actualmente, para esta razón, la ley del Congreso brasileño con la (Ley 3741 , 2000) establece el derogar en la contabilidad de dicha Ley, contemplando, entre las enmiendas propuestas, la normas de contabilidad se podrían cambiar para cumplir con las prácticas contables adoptadas en Los mercados internacionales.

2.1 FORMULACIÓN DE PROBLEMA

¿Cómo se ha realizado la convergencia de las normas PGCA brasileñas, a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF?

2.2 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

- ¿Qué papel ha jugado la CFC (concejo Federal de Contabilidad) en la implementación de las nuevas normas Internacionales de Información Financiera?

- ¿Qué inconvenientes han surgido en el proceso de implementación de las NIIF/IFRS en Brasil?

³CARVALHO, L.N.; LEMES, S.(2002).*Padrões Contábeis Internacionais do IASB: um estudo comparativo com as normas contábeis brasileiras e sua aplicação*. UnBContábil, Brasília, 6:61-80.

3). OBJETIVO GENERAL

Analizar la convergencia de las normas Brasileñas bajo su Libro GAAP a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/IFRS).

3.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar qué papel ha Jugado el CFC (concejo Federal de Contabilidad) en la Adopción de las NIIF/IFRS.
- Determinar que problemas o dificultades han experimentado las empresas Brasileñas al momento de implementar las NIIF/IFRS.

4) JUSTIFICACIÓN

Este artículo Investigativo, tiene como esencia dar a conocer de manera práctica y concisa a todos los usuarios académicos, empresariales e incluso institucionales el análisis y las características de la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en Brasil. Con el fin de ser una importante herramienta conceptual, que permita realizar, investigaciones, analogías o comparativos entre los diferentes países latinoamericanos que están iniciando el proceso de Adopción de las normas Internacionales de Información Financiera o incluso lo que llevan años en dicha implementación.

Además busca calibrar que tan avanzados pueden estar los brasileños como potencia Emergente de América Latina, con referencia a otras naciones en específico de la región que aún están en vías de desarrollo. O computar que tan abierta se encuentra la economía brasileña, con referencia al resto del mundo; y su acomodación dentro de un mundo globalizado y contablemente homogenizado. Con este proyecto se brindara conocimiento suficiente para una comprensión más a fondo del fenómeno de la Globalización y su impacto concreto al entorno financiero y contable que cambió radicalmente el concepto de la contabilidad conservadora primitiva.

5) MARCO TEÓRICO

TEORIA DE LA GLOBALIZACIÓN ECONÓMICA

Esta teoría, cuya premisa fundamental es descifrar el enfoque cada vez mayor de interdependencia en el campo financiero, tecnológico y de las comunicaciones y sus consecuencias humanísticas en los países, regiones y contextos sociales.

Según (Reyes, 2007)⁴ profesor del University College, University of Pittsburgh “La teoría de la Globalización es una teoría, cuyo propósito es la interpretación de los eventos que actualmente tienen lugar en los campos del desarrollo, la economía mundial, los escenarios sociales y las influencias culturales y políticas. La globalización es un conjunto de propuestas teóricas que subrayan especialmente dos grandes tendencias: (a) los sistemas de comunicación mundial y (b) las condiciones económicas, especialmente aquellas relacionadas con la movilidad de los recursos financieros y comerciales”. En un mundo donde las fronteras dejaron de existir donde le frenesí de los mercados mundiales y las nuevas y transformadoras corrientes financieras; se hace casi que indispensable pensar en una única norma internacional como lo son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/IFRS) para homogenizar e ir a la par del cambiante mundo de los mercados financieros Mundiales.

TEORIA DE LA EMPRESA

Las empresas son quizá las organizaciones que permiten el funcionamiento, crecimiento y evolución del ser humano, pues gracias a ellas y su expansión la sociedad cada vez indaga, gestiona y progresa económicamente.

Por esto es necesario comprender el sentido de ser empresa, su evolución y componentes; existen autores que proponen teorías que ayudan a comprender

⁴ Giovanni E. Reyes (16 de Mar de 2007). "Teoría de la Globalización". Revista Tendencias Vol. II Pp-43-44

desde su punto de vista el conocimiento de la empresa y su función a nivel mundial tales como los que se citan a continuación:

Según (Coase, 1973, pág. 37) es necesaria la existencia de la empresa y no simplemente las transacciones entre dos individuos completamente independientes, los costos tendrían que variar dependiendo del trabajo u obra que se le designe al trabajador para que el empresario pueda vender o cumplir con determinada producción requerida, lo cual genera aún más costo y tiempo para una labor que posiblemente sea repetitiva.

Así para (Williamson, 2005, pág. 387)⁵ “Existe la necesidad de ir más allá de las concepciones analíticamente convenientes de la empresa como función de producción (que es una creación tecnológica) y considerar la empresa como una estructura de gobernación (que es una creación organizativa) en la cual la estructura interna tiene propósito y efecto económico”. Esto quiere decir que el autor concibe la empresa no solo como una estructura de producción sino como una estructura organizada jerárquicamente, capaz de coordinar y controlar cada situación que se presente partiendo de decisiones tomadas por cada una de las cabezas demarcadas en la estructura jerárquica. Este proceso conlleva a que debe haber unos reconocimientos o incentivos que brinden a la empresa una capacidad de ajuste en las transacciones pues así es como se logran resultados positivos en las relaciones contractuales.

TEORIA DE LA CONTABILIDAD Y CONTROL

(Sunder, 1997, pág. 23), quien fue un gran aporte para la administración organizacional, habló y estudió sobre la teoría organizacional y económica de las prácticas, técnicas, procesos, convenciones y conceptualizaciones de la contabilidad y el control. Para Sunder “...el control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de los participantes. Y Debe distinguirse del control de las organizaciones, lo cual sugiere manipulación o

• ⁵ Oliver E. Williamson. (2005). "Why Law, Economics, and Organization?" Annual Review of Law and Social Science 1: 369-396.

explotación de algunos de los participantes de la organización por otros”, queriendo decir el autor que toda organización requiere de ciertos acuerdos los cuales deben ser beneficiosos para cada uno de los sujetos (clientes, proveedores, obreros, clientes, etc.) y esto implica entender que debe haber un equilibrio entre la cooperación y el interés individual el cual permite el cumplimiento de cada una de las partes y su responsabilidad frente al conocimiento y manejo de una organización una vez se establezca un contrato.

6) ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Con el proceso de globalización y ante tantas diferencias entre criterios y prácticas de la información financiera entre países, se evidencian desde 1965 referencias de los procesos de armonización contable, donde (BAKER., 2007)⁶ identifican la existencia de más de 200 artículos de investigación sobre el tema publicados entre los años de 1965 y 2004.

Se considera que la información contable tiene ser estudiada con más influencia significativa en las decisiones individuales de sus miembros, que afecta a la asignación, las características y el funcionamiento de los mercados y por lo tanto la eficiencia económica (Ettredge & Huang, 2002)

Es por ello que principalmente (Fernández, 2001) en “Contabilidad e Internacional” habla de la relevancia que tiene la contabilidad internacional para Brasil. Trata de recalcar la necesidad de que los expertos y profesionales de la contabilidad conozcan las normas internacionales propuesta y exigidas por los organismos que las regulan. El principal aporte de esta obra es analizar las diferencias de la contabilidad brasileña respecto de la internacional. Realiza un estudio comparativo entre las normas locales y las de otros países, a partir de diez transacciones que generan muchas discrepancias entre las mismas como lo son la valorización de

⁶ BAKER R. BARBU E. (2007) “Trends in research on International accounting harmonization”, The International Journal of Accounting, Vol. 42, p. 272 – 304,

activos, el sistema impositivo contable, el proceso de diferido para impuestos, instrumentos financieros entre otros.

Según (CHUA & TAYLOR, 2008), ya son muchos países que durante años han venido elaborando sus propias normas contables, no obstante la adopción de NIIF solo se ha hecho presente desde hace veinte años. Al estudiar el crecimiento constante de la adopción de NIIF, llegan a concluir que dicho crecimiento no es el resultante de necesidades y razones económicas, sino que se relaciona directamente a los aspectos políticos y sociales, los cuales definitivamente son concluyentes en la convergencia de normas contables.

Los países latinoamericanos han iniciado un avance de internacionalización a nivel de normatividad contable en los últimos años, por lo que gran número de ellos se encuentran en un periodo de transición o adopción las NIIF. (PALACIOS MANZANO, 2005)⁷ Elabora un estudio de armonización contable en Latinoamérica que muestra el interés particular de orientarse a NIIF y las características afines con ello en Argentina, Brasil, Chile y México.

(VILCHEZ., 2008) Describe el grado de avance en el que se encuentran algunos países americanos en la utilización de las NIIF, siendo los más frecuentes, los casos de adopción. Señala que la adopción ha sido selectiva, desfasada en el tiempo o aplicable de manera opcional.

Así como (HARUO, 2008)⁸ señala el uso de las normas contables internacionales (IASB) en todos los mercados emergentes, como lo es Latinoamérica. Estas normas son de aplicación para más de cien países, los cuales constituyen la mayor parte del mercado mundial de capitales.

⁷ PALACIOS MANZANO, M y MARTÍNEZ CONESA, I (2005): El proceso de armonización contable en Latinoamérica: camino hacia las normas internacionales. Revista de Contabilidade e Finanças, Sao Paulo, N° 39, pp 103-117

⁸ HARUO, A (2008): Contabilização de títulos e valores mobiliários: uma comparação entre as normas brasileiras, do FASB e do IASB. Revista de Contabilidade e Finanças, Sao Paulo, N° 47, pp 112-123.

(GARCÍA FONTI, 2008)⁹ Estudia la implementación de la norma internacional en Latinoamérica, concluyendo que Brasil no permite de momento el uso de las NIC/NIIF, sin embargo a partir de año 2010 serán obligatorias para las empresas cotizadas. Lo mismo para Chile y Venezuela. Como ejemplo de esta situación se menciona el caso de Repsol que cuenta con varias subsidiarias en los países latinoamericanos, entre ellos, Brasil. Sólo Bolivia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Haití, Honduras y Jamaica permiten el uso de las NIC/NIIF. Los temas más discutidos por parte de estos países en su proceso de incorporación de las normas internacionales son la corrección monetaria, la redefinición de las monedas funcionales y la consolidación. En lo que concierne a Brasil, empresas locales que ya han intentado un acercamiento han debido ajustar los bonos a los empleados, otros ingresos y gastos operativos, cargos diferidos, incentivos impositivos indirectos, reconocimiento de costes de pensión, entre otros.

Adicionalmente a ello (CARVALHO & LEMES, 2002)¹⁰. Plantearon la hipótesis de la existencia de un alto nivel de armonización entre ambos conjuntos normativos. A pesar de haberse encontrado con el inconveniente de la falta de legislación brasileña sobre algunos puntos que el IASB ya había desarrollado, lo que impidió una comparación más rigurosa, dedujeron que no había armonización entre ambos cuerpos normativos, dado que han encontrado más de 20 categorías de hechos contables en los que la forma de ser reconocidos y/o medidos difiere sustantivamente.

7) METODOLOGÍA PROPUESTA

7.1) TIPO DE ESTUDIO

Este documento investigativo se desarrolló por medio del método descriptivo y explicativo, el cual apunta a reconocer las propiedades más relevantes del tema investigado; delimitando los hechos que interfieren en el desarrollo de la

⁹ GARCÍA FONTI, I (2008): Predominio de las NIIF en Latinoamérica. Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, Nº 84, pp. 28-29

¹⁰ CARVALHO, L.N.; LEMES, S.(2002). *Padrões Contábeis Internacionais do IASB: um estudo comparativo com as normas contábeis brasileiras e sua aplicação*. UnBContábil, Brasília, 6:61-80.

investigación estableciendo características demográficas, actitudes sociales en el universo de investigación y que tan posible es confederar las variables que interfieren en el problema a indagar. Es explicativo por que busca el entendimiento de los acontecimientos sujetos a la comprobación de cada una de las variables que intervienen en el problema desarrollado.

7.2) METODO DE INVESTIGACIÓN

El presente documento se realizó basado en el método de investigación inductiva, dado que se observa de manera detallada los eventos específicos, que con lleven a proyectar conclusiones y afirmaciones que se puedan aplicar a la solución del planteamiento del problema.

7.3) FUENTES Y TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Las fuentes utilizadas para el desarrollo del presente artículo son secundarias, debido a que se utilizaron publicaciones investigativas provenientes de las universidades brasileñas como la Universidad Sao Paulo y Universidad de Santa Catarina en Florianópolis Brasil, Artículos y revistas investigativas Europeas, libros sobre las Normas Internacionales de Información Financiera y de la IFRS Foundation. La técnica utilizada es la observación simple y Análisis Documental, dado que se limita solo a la recolección de los datos y la información codificada ya establecida y a su respectivo análisis.

7.4) TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Con el objeto de que el presente documento, tenga una mayor comprensibilidad se utilizaron tablas estadísticas, gráficos, esquemas y líneas de tiempo para el desarrollo satisfactorio de la investigación.

8) ANÁLISIS DE RESULTADOS

8.1. Análisis de resultados del objetivo específico: Identificar qué papel ha Jugado el CFC (concejo Federal de Contabilidad) en la Adopción de las NIIF/IFRS.

A partir del año 2005 en Brasil se inició la adopción a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/IFRS) por medio de los primeros pronunciamientos de la CFC Conselho Federal de Contabilidade (Consejo Federal de Contabilidad) ente encargado de regular la contabilidad en Brasil de las entidades no transadas en mercados públicos; homológamente la CVM Comissão de Valores Mobiliarios (Comisión de Valores y Cambio de Brasil) quien regula las empresas que cotizan en el mercado de valores Brasileño; y el CPC Comité de Pronunciamientos Contábeis (El Comité de Pronunciamientos Contables de Brasil) que es el ente que emite la normatización contable, especializado en el estudio, desarrollo de las interpretaciones de los estándares y guías contables para todos los sectores Productivos y las empresas de Brasil y a su vez sus normas son reguladas por el CFC y CVM.

Convergencia en Brasil IFRS

Etapas de la conversión

- 2005** • Comité de Pronunciamientos Contables – CPC
- 2006** • Comunicado del Banco Central 14.259 – Instituciones financieras
- 2007** • CVM 457 – Compañías listadas
• SUSEP Circular 357 – Compañías de Seguros
• Ley 11.638 (Dic. 2007) – Convergencia de BR GAAP / Reporte contable local con IFRS y determinar el alcance del reporte de los auditores
- 2008** • MP 449/ ley 11.941 – Régimen de Impuesto de Transición
• Primera fase – CPC Nuevos pronunciamientos
- 2009** • CPC/IFRS para PYMES
• CMN Resolución 3.786 – Instituciones financieras
- 2010** • Primera año de Reporte bajo IFRS

© 2011 Deloitte Touche Tohmatsu. Todos los derechos son reservados. 1

(DELOITTE, 2011)¹¹

Así mismo las entidades financieras que están bajo la regulación del Banco Central de Brasil (BACEN), igualmente fueron reguladas y obligadas a presentar los estados financieros consolidados bajo las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF/IFRS) a partir del año 2010; y se maneja según los rangos de capital y de la obligación de contar con un comité de auditoría de cada entidad financiera los de rango menor de capital que no están obligadas a tener comité de auditoría las anteriores no están regidas a presentar estados financieros bajo (NIIF/IFRS) siempre y cuando no sean líderes de conglomerados o Holdings empresariales según la (Resolución CMN 3786, 2009). Como también Todas las entidades que coticen en Mercado Público, las aseguradoras, las Grandes empresas y las compañías extranjeras que negocien en el Mercado público de Brasil.

¹¹ DELOITTE. (2011). *Adopción de IFRS en Brasil*. CALI: DELOITTE & TOUCHE TOMATHSU

Según la IFRS (FOUNDATION, 2013) en (BRASIL, 1976) (Acta Corporativa de Brasil) fue modificada en diciembre 2007 por la (Ley 11.638, 2007) con el fin de requerir que los Estándares de Contabilidad de Brasil cumplan con las adopción de la última actualización de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/IFRS), y dejar en firme cuales eran las entidades que requerían converger a NIIF (IFRS) y cuales solo es opcional.

Convergencia en Brasil IFRS

IFRS Convergencia hoja de ruta



(DELOITTE, 2011)¹²

Entonces se puntualizan los tipos de empresas para seccionarlas en pequeñas y medianas empresas sin responsabilidad en mercados públicos y su opcionalidad de presentar sus estados financieros bajo el BR GAAP o homogenizarse a NIIF PYMES (IFRS) el equivalente brasileño de las NIIF para PYMES. Así mismo se definen los umbrales que una entidad o grupo de compañías bajo control se puede denominar Grande cuando la totalidad de los activos del año inmediatamente

¹² DELOITTE. (2011). *Adopción de IFRS en Brasil*. CALI: DELOITTE & TOUCHE TOMATHSU

anterior suman más de \$240.000.000 de Reales o cuyos ingresos brutos anuales totales excedan \$300.000.000 de Reales. Las entidades que no cumplan con los anteriores topes se consideran PYMES. Todas las pequeñas y medianas entidades deben utilizar las NIIF para PYMES, a menos que de manera voluntaria se acojan a las NIIF Plenas.

No obstante, las Micro y pequeñas con un Ingreso Bruto de menos de \$3.600.000 de Reales, están autorizadas a utilizar una serie de estándares de contabilidad simplificados establecidos bajo la (Resolución 1418, 2012) emitida por la CFC. La aplicación de las NIIF para PYMES fue puesta de manera impositiva a partir del 1 de enero de 2010.

8.2. Análisis de resultados del objetivo específico: Determinar que problemas o dificultades han experimentado las empresas Brasileñas al momento de implementar las NIIF/IFRS.

En primer lugar para Brasil fue difícil la aceptación e inicio con mayor tiempo de antelación a las fechas de inicio, sin embargo la ejecución y medidas que se tomaron han permitido la correcta ejecución bajo adopción de NIIF y la han ayudado a catapultarse como uno de los países que más promete a los inversionistas mundiales.

Proceso Convergencia en Brasil IFRS

El 56% de las empresas admitieron que su proceso de conversión a IFRS podría haber sido más eficiente.



(DELOITTE, 2011)

Según encuesta desarrollada por Deloitte Latin América, el 70% de los empresarios requeridos para converger a NIIF aducen que la homogenización habría sido más eficiente si se hubiera iniciado con mayor anticipación. El 40% si hubiera sido más rápida, el 35% si se hubiera evaluado mejor los impactos en los sistemas de Información, así como el 30% opina que en los estados Financieros. El 20% de los empresarios aduce mejor asesoría de los especialistas, también como mejor gestión en el Proyecto nacional. El 15% Mejor comunicación con el Mercado.

En Brasil el área contable está directamente ligado a los requisitos, normas y leyes fiscales que permiten una completa transparencia en el proceso de realizar transacciones comerciales; es por ello que el proceso de implementación de NIIF genera diferencias y genera la necesidad de iniciar un proceso de reforma al sistema contable y así lograr su adaptación a las NIIF.

La reforma incluye la necesidad de exigir a las empresas que cotizaban en bolsa presentar sus estados financieros previamente auditados por compañías auditoras

independientes que garantizaran de tales informes el cumplimiento específico de acuerdo a las normas y regulaciones que se realizaban a nivel mundial para todas las compañías inversionistas de bolsa.

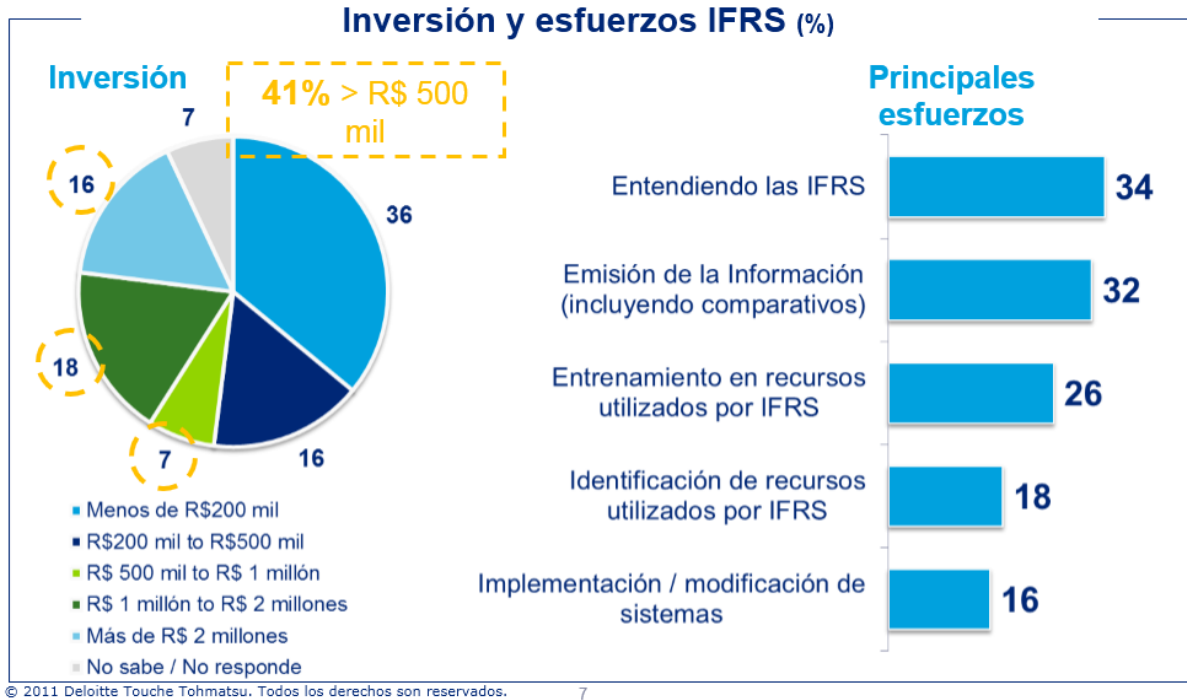
En Brasil la profesión contable no es una profesión reconocida como una que genere grandes ingresos y la gran mayoría de profesionales en contaduría no se interesan en realizar master y Doctorados. Por esto se genera un inconveniente al momento de hablar de normas internacionales, solo hay un pequeño número de profesionales que se toman el tiempo de estudiar, investigar y traducir las normas del inglés al portugués. (NACIONES UNIDAS, 2006), (ROBERT, 2010).

A raíz del principal inconveniente para la adopción de normas internacionales el cual era considerado como el desconocimiento de la norma y la profundización de la profesión contable, surge un tema positivo y es la decisión de educarse y anticiparse para lograr ser una gran plataforma, provocativa y prometedora a la inversión mundial. Este proceso de capacitación exige una coordinación entre la exigencia mundial de IFRS y las normas y legislaciones internas (Brasil).

Las empresas comprenden la necesidad de invertir en la educación y preparación de la norma tomando como resultado una gran respuesta por más de 500 mil Reales de inversión para entender, lograr emitir la información, entrenamiento de recursos, identificación de recursos utilizados por IFRS e Implementación y modificación de los sistemas contables que permitan la correcta ejecución y emisión de información financiera. (Ver Gráfico a continuación).

Proceso Convergencia en Brasil IFRS

Un gran porcentaje de las empresas invirtió más de R \$500 mil en el proceso de conversión a IFRS



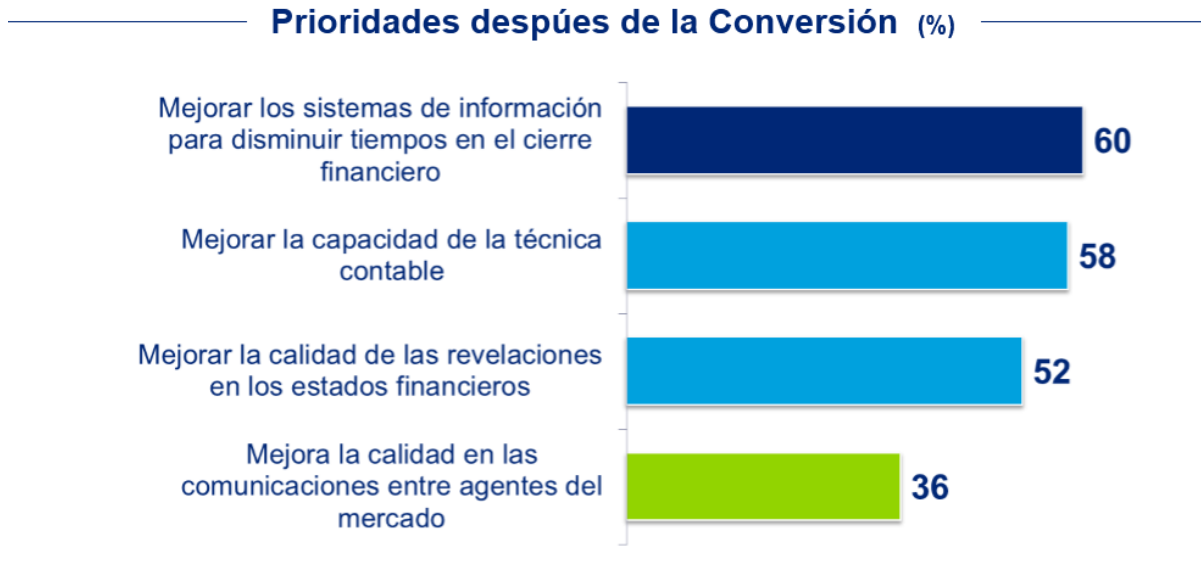
(DELOITTE, 2011).

Para la anterior encuesta desarrollada entre los empresarios por la firma Deloitte L.A. el 41% de las empresas Brasileñas Invirtieron más de \$500.000 Reales en el proceso de Homogenización a NIIF. Y un 36% aduce haber gastado menos de \$200.000 Reales. Siendo los principales esfuerzos en entendimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera con un 34%. La emisión de los Informes y comparativos con un 32%; los recursos utilizados para el entrenamiento con un 26%. La identificación de los Recursos Utilizados por IFRS con un 18% y por ultimo con un 16% de los encuestados la implementación y/o modificación de los sistemas informáticos.

Adicionalmente se generan resultados en cada proceso y es necesario tener un foco para cada asunto y comprender la importancia de área y componente que permite el entendimiento de la información financiera.

Proceso Convergencia en Brasil IFRS

Las empresas se centran principalmente en las personas, procesos y tecnología para reducir los tiempos en el cierre financiero y emisión de informes bajo IFRS.



(DELOITTE, 2011)

Otro de los traspiés en los que se han visto envueltas las compañías Brasileñas han sido en los reducidos tiempos para el cierre financieros y la emisión de los Reportes Financieros Bajo NIIF (IFRS). El 60% de los encuestados afirma que la solución es mejorar los sistemas de Información para disminuir el lapso de cierre financiero. El 58% dice que mejorar la capacidad técnica contable. El 52% que es mejorar la calidad de las revelaciones de los estados Financieros. Y el 36% que es mejorar la calidad en las comunicaciones entre agentes del Mercado.

9) CONCLUSIONES

Se identificó con claridad que tanto el Concejo Federal de Contabilidad (CFC) y sus homólogos como el CMV (Comisión de Valores y Cambio de Brasil) y CPC (comité de pronunciamientos contables) han realizado un estudio y desarrollo cuidadoso para emitir las normas que se acogen a las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF/IFRS) para requerir o permitir que las empresas Brasileñas según su rango o estratificación como grande empresa o PYME, contarán con las herramientas, el tiempo y la normatividad suficiente para realizar la homogenización contable de manera satisfactoria de BR GAAP a las IFRS Brasil.

A pesar de los inconvenientes que se presentan en Brasil como potencia latinoamericana y no solo en Brasil en todos nuestro países de Habla Hispana; la convergencia ha tenido éxito en la mejora de la apertura económica hacia nuevos modelos financieros, nuevos negocios; creando nuevas expectativas entre todos los empresarios y altos ejecutivos, de la nueva era que cercena la contabilidad conservadora y le da paso a la Información Financiera mundialmente estandarizada.

Adicionalmente logra determinar que indiferentemente del país y las normas que a éste le rijan es posible lograr la implementación de unas normas que a su vez permitan la globalización de mercados y lo catapulten a ser potencia; es por eso que es necesario estar abiertos a las oportunidades y que para el presente caso, Brasil se apoya en invertirlo a una infraestructura de capacitación y entendimiento de una profesión poco reconocida pero que aceptan su necesidad actual para surgir.

10) BIBLIOGRAFÍA

- Ley 6404, Brasil (Congreso de Brasil 1 de enero de 1976).
- Ley 3741 , Brasil (Congreso de Brasil 1 de Enero de 2000).
- Ley 11.638 (Congreso de Brasil 1 de diciembre de 2007).
- Resolución CMN 3786, Banco Central de Brasil (Consejo Monetario del Banco Central 1 de enero de 2009).
- Resolución 1418, NIIF para PYMES (Consejo Federal de Contabilidad 30 de enero de 2012).
- BAKER., B. E. (2007). "Trends in reserch on international accounting harmonization". *The International Journal of Acconunting*, 42, 272 - 304.
- CARVALHO, L., & LEMES, S. 6. (2002). Padrões Contábeis Internacionais do IASB: um estudo comparativo com as normas contábeis brasileiras e suaaplicação. *UnBContábil*, 61-80.
- CHUA, W., & TAYLOR, S. L. (2008). The Rise and Rise of IFRS: An examination of the IFRS difution. *Journal of Accounting and Public Policy*, 27, 462-463.
- Coase, 4. R. (1973). La naturaleza de la empresa. En R. Coase, *La naturaleza de la empresa* (pág. 37).
- DELOITTE. (2011). *Adopcion de IFRS en Brasil*. CALI: DELOITTE & TOUCHE TOMATHSU.
- ETTREDGE, M. ..., & HUANG, Y. (2002). Ganancias y diferencial puntualidad de conservadurismo contable. *Revista de Contabilidad y Economía*, 489-503.
- Fernández, L. P. (2001). El Nuevo IASC. *Partida Doble*, 120, 12-23.
- FUNDATION, I. (2013). *Aplicacion de las NIIF en el Mundo perfil territorial de Brasil*. Sao Paulo: Fundacion IFRS.
- GARCÍA FONTI, I. (2008). Predominio de las NIIF en Latinoamérica. *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 84, 28-29.
- HARUO, A. (2008). Contabilização de títulos e valores mobiliários: uma comparação entre as normas brasileiras, do FASB e do IASB. *Revista de Contabilidade e Finanças*, 47, 112-123.

- PALACIOS MANZANO, M. y. (2005). El proceso de armonización contable en Latinoamérica: camino hacia las normas internacionales. *Revista de Contabilidad e Finanzas*, 39, 103-117.
- Reyes, G. E. (16 de Marzo de 2007). "Teoría de la Globalización". *Revista Tendencia*, Vol II, 43-44.
- Sunder, S. (1997). *TEORIA DE LA CONTABILIDAD Y EL CONTROL*. South Western Publishing.
- VILCHEZ., P. (2008). LA ARMONIZACION DE LAS NORMAS CONTABLES EN LOS PAISES DE AMERICA. *Contabilidad y Negocios*, 5, 5-10.
- WILLIAMSON, O. E. (2005). Why Law, Economics, and Organization? *Annual Review of Law and Social Science*, 369-396.