



Renata Sol Leite Ferreira da Costa

**O impacto da adoção da IFRIC 12 nas empresas de
serviço telefônico fixo comutado brasileiras: uma análise
da aplicabilidade dos novos padrões contábeis**

Dissertação de Mestrado

Dissertação apresentada ao Programa de Pós-graduação em Administração de Empresas da PUC-Rio como requisito parcial para obtenção do título de Mestre em Administração de Empresas.

Orientador: Prof. Marcelo Cabus Klotzle

Rio de Janeiro
Dezembro de 2010



Renata Sol Leite Ferreira da Costa

**O impacto da adoção da IFRIC 12 nas empresas de
serviço telefônico fixo comutado brasileiras: uma análise
da aplicabilidade dos novos padrões contábeis**

Dissertação apresentada como requisito parcial para obtenção do grau de Mestre pelo Programa de Pós-graduação em Administração de Empresas da PUC-Rio. Aprovada pela Comissão Examinadora abaixo assinada.

Prof. Marcelo Cabus Klotzle

Orientador

Departamento de Administração – PUC-Rio

Prof. Luiz Felipe Jacques da Motta

Departamento de Administração - PUC-Rio

Prof. José Augusto Veiga da Costa Marques

UFRJ

Prof^a. Mônica Herz

Vice-Decana de Pós-Graduação do CCS

Rio de Janeiro, 14 de abril de 2010

Todos os direitos reservados. É proibida a reprodução total ou parcial do trabalho sem autorização da universidade, da autora e do orientador.

Renata Sol Leite Ferreira da Costa

Graduou-se em Ciências Contábeis pela Universidade do Estado do Rio de Janeiro em 2002 e em Direito pela Universidade Federal do Rio de Janeiro em 2007. Atualmente é especialista financeira de relações com investidores da Oi, responsável pela elaboração de informações financeiras que devem ser arquivadas na CVM e na SEC.

Ficha Catalográfica

Costa, Renata Sol Leite Ferreira da

O impacto da adoção da IFRIC 12 nas empresas de serviço telefônico fixo comutado brasileiras: uma análise da aplicabilidade dos novos padrões contábeis / Renata Sol Leite Ferreira da Costa ; orientador: Marcelo Cabus Klotzle. – 2010.

105 f. : il. (color.) ; 30 cm

Dissertação (mestrado)–Pontifícia Universidade Católica do Rio de Janeiro, Departamento de Administração, 2010.

Inclui bibliografia

1. Administração – Teses. 2. IFRIC 12. 3. IFRS. 4. Contabilidade. 5. Demonstrações financeiras. 6. Telecomunicações. 7. Telefonia fixa. I. Klotzle, Marcelo Cabus. II. Pontifícia Universidade Católica do Rio de Janeiro. Departamento de Administração. III. Título.

CDD:658

Aos meus pais Nelson e Maria Laurentina e ao meu marido Marco Aurelio
por todo o carinho, dedicação e motivação dada a mim
em todos esses anos de estudo.

Agradecimentos

À minha mãe e ao meu pai, Maria Laurentina e Nelson, por todo o incentivo dado na minha vida acadêmica, profissional e pessoal.

À minha família pelo suporte dado para a conclusão desta pesquisa.

Ao meu marido, Marco Aurelio, pela compreensão e carinho.

Ao mestre Marcelo Klotzle, que tanto motivou e criou desafios para atingirmos o conhecimento.

Resumo

Costa, Renata Sol Leite Ferreira da; Klotzle, Marcelo Cabus. **O impacto da adoção da IFRIC 12 nas empresas de serviço telefônico fixo comutado brasileiras: uma análise da aplicabilidade dos novos padrões contábeis.** Rio de Janeiro, 2010. 105p. Dissertação de Mestrado - Departamento de Administração, Pontifícia Universidade Católica do Rio de Janeiro.

O presente trabalho foi elaborado tendo em vista três objetivos: apresentar as principais dificuldades encontradas na implementação das primeiras demonstrações financeiras de acordo com as normas internacionais de contabilidade (IFRS); apresentar as principais disposições da Interpretação IFRIC 12, que tem por objetivo orientar a contabilização dos contratos de concessões pelas empresas concessionárias de serviços públicos; e discutir os possíveis impactos de sua adoção nas empresas prestadoras de serviço telefônico fixo comutado (STFC). Trata-se de uma pesquisa de finalidade exploratória, com abordagem teórica e qualitativa, com base em revisão de documentos e material bibliográfico, além de questionários e entrevistas para uma amostra reduzida de potenciais agentes impactados pela interpretação da IFRIC 12. A IFRIC 12 detalha o tratamento contábil dos direitos e deveres da concessionária sobre a infraestrutura objeto do contrato de concessão, do reconhecimento e mensuração das operações vinculadas a esses contratos que alteram significativamente a forma de contabilização utilizada pela legislação societária brasileira até então. Os principais impactos da adoção da IFRIC 12 pelas empresas concessionárias de STFC que atuam no Brasil serão: reclassificação do Ativo imobilizado utilizado para a prestação do STFC para ativo intangível e ativo financeiro, em virtude da norma não permitir a contabilização dessa infraestrutura como Ativo imobilizado das concessionárias, e modificações no reconhecimento de receitas vinculadas à esses contratos. De acordo com os resultados obtidos, o assunto ainda é polêmico e não há uma uniformidade entre os agentes envolvidos sobre sua aplicabilidade ou não às empresas prestadoras de STFC brasileiras, apesar da sua definição ser imperativa para as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2010 que devem ser apresentadas à Comissão de Valores Mobiliários (CVM) até 31 de março de 2011.

Palavras-chave

IFRIC 12; IFRS; contabilidade; demonstrações financeiras; telecomunicações; telefonia fixa.

Abstract

Costa, Renata Sol Leite Ferreira da; Klotzle, Marcelo Cabus (Advisor). **The impact of IFRIC 12 adoption by brazilian fixed-line telecommunication companies: an analysis of the new accounting standards applicability.** Rio de Janeiro, 2010. 105p. MSc. Dissertation - Departamento de Administração, Pontifícia Universidade Católica do Rio de Janeiro.

This research was developed based on three purposes: discuss the main difficulties encountered in implementing the first financial statements in accordance with the International Financial Reporting Standards (IFRS); present the main provisions of the Interpretation of IFRIC 12, which is intended to guide accounting of concession contracts by concessionaires of public services; and discuss the possible impact of its adoption in the companies that provide switched fixed telephone services (STFC). This is an exploratory, qualitative and theoretical study, based on review of documents and literature, followed by questionnaires and interviews with a small sample of organizations impacted by the adoption of this regulation, as also experts in this area, like university professors. IFRIC 12 details the accounting treatment of the rights and duties of infrastructure that is the object of the concession contract, the recognition and measurement of operations related to those contracts which significantly change the accounting methods used by Brazilian Corporate Law until then. The main impacts of the adoption of IFRIC 12 by the concessionaires of STFC companies operating in Brazil will be: reclassification of Property, Plant and Equipment used to provide fixed telephone services to Intangible Assets and Financial Assets, since this standard does not allow that the infrastructure related to the concession contract to be recognized as Property, Plant and Equipment, and changes in revenue recognition related to these contracts. According to the results obtained, this subject is still controversial and there is no uniformity among stakeholders about its applicability or not by the Brazilian Companies that provide STFC, although its definition is mandatory for financial statements for the year ending 31 December, 2010, as it must be submitted to the Brazilian Securities Commission (CVM) by March 31, 2011.

Keywords

IFRIC 12; IFRS; accountability; financial statements; telecommunications; fixed-line telephone.

Sumário

1. Introdução	15
2. Referencial Teórico	18
2.1. Histórico da Telefonia Fixa no Brasil	18
2.2. Visão Geral da IFRIC 12	20
2.3. Contabilização da IFRIC 12	31
3. Metodologia	43
3.1. Tipo de Pesquisa	43
3.2. População e Amostra	44
3.3. Coleta de Dados	47
4. Apresentação e Análise dos Resultados	49
4.1. Análise e Revisão Documental	49
4.2. Análise dos Questionários	56
4.3. Análise das Entrevistas	72
4.4. Elaboração de Cenários	87
5. Conclusão	94
6. Referências Bibliográficas	96
7. Anexos	100

Lista de tabelas

Tabela 1 - Principais tipos de contratos e seu correspondente padrão contábil em IFRS.	27
Tabela 2 - Classificação dos ativos financeiros.	33
Tabela 3 - Classificações da infra-estrutura relacionada a contratos de concessão, relacionando-as aos diretos das concessionárias	37
Tabela 4 - Ativo total e ativo imobilizado das empresas concessionárias de serviços de telefonia fixo comutado em 31 de dezembro de 2010 (em milhares de Reais).	46
Tabela 5 - Relação Ativo Imobilizado/Ativo Total das empresas concessionárias de serviço de telefonia fixo comutado.	47
Tabela 6 - Relação Ativo Imobilizado/Ativo Total das empresas concessionárias de STFC brasileiras.	47
Tabela 7 - Análise do impacto nas principais contas das demonstrações financeira da adoção da IFRIC 12.	59
Tabela 8 - Análise da qualidade das demonstrações financeiras após a implementação da IFRIC 12	64
Tabela 9 - Principais custos e benefícios na adoção da IFRIC 12.	65
Tabela 10 - Principais aspectos da adoção das IFRS.	86
Tabela 11 - Principais aspectos da aplicabilidade da IFRIC 12 nas empresas prestadoras de STFC.	87
Tabela 12 - Fluxo de caixa da empresa ABC até o término do prazo de concessão.	89
Tabela 13 - Fluxo de caixa da empresa XYZ até o término do prazo de concessão.	92

Lista de diagramas

Diagrama 1 - Baixa de um ativo financeiro	34
Diagrama 2 - Análise do escopo da IFRIC 12.	41

Lista de gráficos

Gráfico 1 - Evolução anual do número de acessos fixos no Brasil (em milhões).

56

Lista de quadro

Quadro 1 - Principais contas do ativo da empresa ABC.	88
Quadro 2 - Histórico do investimento anual da empresa ABC.	88
Quadro 3 - Principais impactos da Adoção da IFRIC 12 pela empresa ABC	90
Quadro 4 - Principais contas do Ativo da empresa XYZ.	90
Quadro 5 - Histórico do investimento anual da empresa XYZ.	91
Quadro 6 - Principais impactos da Adoção da IFRIC 12 pela empresa XYZ.	93