

ANÁLISE DA QUALIDADE DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS FINANCEIRAS DISPONIBILIZADAS PELAS EMPRESAS DE TELECOMUNICAÇÕES BRASILEIRAS LISTADAS NA B3

MARIA ADRIANA MACIEL FREITAS LESSA

THAYANE ALVES DE MATOS BRITO

ORIENTADOR: DANIEL ANGELIM DE ALCÂNTARA

Título da Sessão Temática: *Contabilidade, Controladoria e Finanças*

Evento: VII Encontro de Iniciação a Pesquisa

RESUMO

O presente estudo teve como propósito avaliar a aplicação dos aspectos qualitativos das informações financeiras contidas nas demonstrações contábeis das 05 (cinco) empresas de telecomunicações brasileiras listadas na BRASIL BOLSA BALCÃO - B3 com base no CPC 00 - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro emitido pelo COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS – CPC. Visando atender um grande número de usuários, principalmente os investidores já que se trata de empresas de capital aberto, as demonstrações contábeis são elaboradas e disponibilizadas anualmente com o intuito de atender às necessidades comuns de informações que compõe as demonstrações. A qualidade da informação contábil-financeira é importante para uma apresentação clara e que de forma útil contribui para auxiliar na tomada de decisão. Neste âmbito este estudo teve como objetivo analisar as Demonstrações Financeiras Padronizadas (DFP) do exercício de 2018, das empresas de telecomunicações com ações disponibilizadas na B3 aplicando alguns questionamentos referentes à qualidade da informação. A pesquisa se deu de forma descritiva através da coleta e análise de dados, juntamente com uma abordagem de problema qualitativa. Por meio dos resultados obtidos diante da análise realizada, pôde-se constatar que apenas 40% das empresas apresentaram um resultado satisfatório no que se diz respeito a qualidade da informação.

Palavras Chave: Demonstração Contábil. - Informação Financeira - Carac. Qualitativa

INTRODUÇÃO

Esta pesquisa retratada analisa aspectos qualitativos da informação contábil financeira de acordo com o CPC 00 - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis –

CPC, e a qualidade da informação contábil, verificando a aplicação das informações nas demonstrações financeiras das 05 (cinco) empresas de telecomunicação com ações negociadas na B3.

As demonstrações contábeis representam a prestação de contas de toda movimentação de ativos e passivos aos acionistas, sócios e usuários de contabilidade e fornece excelentes parâmetros para a tomada de decisões gerenciais. No mínimo uma vez ao ano essas demonstrações contábeis são preparadas e divulgadas com o propósito de atender às necessidades comuns de informações de um relevante número de usuários.

A demonstração contábil tem como objetivo apresentar informações em relação a saúde financeira da empresa uma vez que embasada nessas informações são tomadas as decisões de investimentos e denomina o grau de confiabilidade e credibilidade das mesmas apesar de não ter o propósito de atender finalidade ou necessidade específica de determinados grupos de usuários.

Mesmo não sendo elaborado para se chegar ao valor da entidade, é de fundamental importância que as divulgações das informações disponibilizadas pelas empresas pertinentes as demonstrações contábeis direcionadas aos seus usuários sejam de total veracidade e transparência, pois através das informações contidas é possível verificar o retorno de investimento e estimarem o valor da entidade que reporta a informação.

NASCIMENTO (2008) afirma que os usuários externos da informação contábil dependem da lealdade de seus representantes, no que se refere à prestação de contas de suas gestões, e estes, por sua vez, dependem do sistema informacional interno da empresa para, com segurança, apresentarem informações acuradas a estes usuários.

De acordo com o Conselho Federal de Contabilidade – CFC “muitos investidores, credores por empréstimo e outros credores, existentes e em potencial, não podem requerer que as entidades que reportam a informação prestem a eles diretamente as informações de que necessitam, devendo desse modo confiar nos relatórios contábil-financeiros de propósito geral, para grande parte da informação contábil-financeira que buscam”.

As características qualitativas são atributos que tornam as demonstrações contábeis úteis para os usuários. As características qualitativas são definidas como propriedades da informação necessária para torna-la útil, devem gerar benefícios, e permitir comparações entre as empresas conforme Hendriksen (1999 apud LOURENÇO, 2014).

Diante deste contexto apresentado, a questão a ser levantada é: Qual a qualidade das informações das demonstrações contábeis das empresas de telecomunicações listadas na B3 no exercício de 2018 baseado no CPC 00 ?

A pesquisa tem o objetivo de analisar a qualidade das informações das demonstrações contábeis apresentadas pelas empresas de telecomunicações incluídas na B3.

Para escolha da execução desta pesquisa foi utilizado o critério de importância no que se diz respeito a qualidade das demonstrações contábeis, pelo fato de avaliando as características destas informações apresentadas e deixar claro a importância da qualidade da informação das demonstrações contábeis apresentadas pelas companhias listadas na B3.

A pesquisa se deu por sua vez através de coletas e disponibilização de dados, recursos disponíveis e ao prazo de elaboração e conclusão, com o intuito de analisar as características qualitativas das demonstrações contábeis.

METODOLOGIA

A pesquisa apontada se trata de uma pesquisa descritiva, apresentando através do uso de coleta de dados, análises e interpretação dos mesmos. As pesquisas deste tipo de acordo com GIL (1999, p.44) “têm como objetivo primordial a descrição das características de determinada população ou fenômeno ou o estabelecimento de relações entre variáveis”. Além de descritiva a pesquisa também se apresenta como qualitativa, por não se preocupar com representações numéricas, mas sim mensurar a qualidade das informações prestadas pelas 05 (cinco) empresas da amostra, apesar de fazer uso de alguns cálculos simplórios para avaliação de qualidade, os mesmos não servem como base fundamental para análise do problema.

As referências foram baseadas em pesquisas bibliográficas utilizando informações, opiniões e conhecimentos em torno do contexto da qualidade da informação da demonstração contábil para os seus usuários. Utilizando informações contidas em livros, artigos elaborados, pesquisas científicas e o site da B3.

A apresentação da pesquisa foi desenvolvida através de um breve estudo das Demonstrações Financeiras das 05 (cinco) companhias de telecomunicações listadas na B3 disponibilizadas no ano de 2018. Com o intuito de avaliar o nível da qualidade das informações contábeis contidas nos relatórios disponibilizados pelas empresas. Para mensurar a qualidade das demonstrações foram aplicadas as perguntas adaptadas do modelo de Gabriel (2011) e atribuída a pontuação de 0,5, onde representa uma resposta negativa ao questionamento proposto ou 1,0 que significa uma resposta positiva a mesma pergunta, a depender da verificação feita nas demonstrações contábeis apresentadas pelas

empresas dentro do site da B3.. Conforme Marconi e Lakatos (2000, p. 46) relatam que “o método é o conjunto das atividades sistemáticas e racionais que, com maior segurança e economia permite alcançar o objetivo – conhecimentos válidos e verdadeiros -, traçando o caminho a ser seguido, detectando erros e auxiliando as decisões cientistas”. Cada questão foi escolhida baseada em conceitos teóricos, mas não negando algum grau de influência normativa.

RESULTADOS E DISCUSSÃO

Dentro do âmbito dos elementos das demonstrações contábeis tais os que mais se destacam são os elementos que compõem os ativos, passivos e patrimônio líquido encontrados no balanço patrimonial, e os elementos diretamente relacionados com a mensuração da demonstração do resultado que são receitas e despesas.

“Relatórios contábil-financeiros de propósito geral não são elaborados para se chegar ao valor da entidade que reporta a informação; a rigor, fornecem informação para auxiliar investidores, credores por empréstimo e outros credores, existentes e em potencial, a estimarem o valor da entidade que reporta a informação”, (CPC 00)

O Quadro 1 apresenta o conjunto de perguntas utilizadas para a construção de uma análise da qualidade das informações contábeis e as justificativas teóricas, empíricas e normativas, bem como o critério de pontuação de cada pergunta adaptada de Gabriel (2011). A análise dos dados foi realizada mediante procedimentos estatísticos de mensuração da qualidade da informação contábil disponibilizadas pelas 05 (cinco) empresas brasileiras listadas da B3 sendo elas: ALGAR TELECOM, TELEFÔNICA, TELEBRÁS, OI, TIM PARTICIPAÇÕES S.A. A cada resposta positiva deve somar 1 ponto ou 0,5 ponto dependendo da questão, de forma que a pontuação total obtida das perguntas aplicadas para análise da qualidade das informações possa variar de 0 a 8 pontos para auxiliar na interpretação do questionário. As perguntas foram analisadas por meio de técnicas estatísticas descritivas. Após a apuração dos pontos total adquirido por cada empresa, entende-se que quanto maior a pontuação melhor a qualidade da informação da empresa analisada.

Quadro 1

Perguntas	Pontuação	% obtido
1. O parecer dos auditores independentes das referidas empresas é limpo?	1,0 - Sim 0,5 - Não	40

2. As companhias não reapresentam suas demonstrações contábeis na B3?	1,0 - Sim 0,5 - Não	60
3. As companhias divulgam suas demonstrações dentro do prazo legal?	1,0 - Sim 0,5 - Não	100
4. As companhias também divulgam suas demonstrações em US-GAAP ou IAS/IFRS?	1,0 - Sim 0,5 - Não	100
5. As companhias divulgam a Demonstração do Valor Adicionado (DVA)?	1,0 - Sim 0,5 - Não	100
6. As companhias divulgam a Demonstração dos Fluxos de Caixa?	1,0 - Sim 0,5 - Não	100
7. As companhias divulgam o custo do capital próprio ou alguma medida de lucro econômico?	1,0 - Sim 0,5 - Não	40
8. As companhias divulgam o montante gasto com a remuneração fixa e variável desagregando o percentual pago aos executivos e ao conselho de administração?	1,0 - Sim 0,5 - Não	60

Fonte: Adaptada de Gabriel, 2011.

No que se diz respeito aos auditores apresentarem um parecer limpo, 02 (duas) das empresas analisadas sendo elas a ALGAR TELECOM e a TIM PARTICIPAÇÕES S.A pontuaram positivamente com parecer livre de ressalvas e parágrafos de ênfases, representando 40% do total das empresas analisadas.

De acordo com as análises, 60% das empresas não reapresentaram suas demonstrações de forma obrigatória ou espontânea, o que reflete muito bem na qualidade e segurança da informação apresentada.

Referente as informações disponibilizadas dentro do prazo legal 100% das empresas apresentam seus demonstrativos até 31/03 do ano subsequente, deste modo não há prejuízos na relevância das informações.

Todas as empresas analisadas apresentam suas demonstrações contábeis de acordo com os princípios contábeis internacionais aceitos proporcionando informações mais confiáveis aos investidores estrangeiros.

As divulgações das Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), as Demonstrações de Fluxo de Caixa (DFC) são disponibilizados por 100% das empresas analisadas.

A demonstração da medida de lucro econômico proporciona uma melhor análise do funcionamento da economia da empresa, neste aspecto 40% das empresas optam por disponibilizá-los.

Dentro da análise 80% das empresas da amostra não divulgam gasto com remunerações fixas e variáveis.

O quadro dois apresenta a pontuação total alcançada pelas empresas de telecomunicações analisadas dentro do aspecto da qualidade das informações contábeis em

seus demonstrativos. Pôde-se verificar que 40% das empresas apresentaram níveis satisfatórios da pontuação dentro dos parâmetros utilizados para medir a qualidade das informações contábeis no que diz respeito a mensuração e evidenciação de seus ativos, passivos e patrimônio líquido no balanço patrimonial, assim como na demonstração do resultado onde reconhecem suas receitas e despesas, vale ressaltar que a empresa com menor pontuação é a OI, devido ao processo de recuperação judicial a empresa encontra-se impedida de exibir algumas informações contábeis, além do seu histórico na B3 apresentar parecer com parágrafo de Ênfase, reapresentação de demonstrações contábeis, dentre outros quesitos que impactaram na qualidade da informação.

Quadro 2

EMPRESAS	PONTUAÇÃO ALCANÇADA
ALGAR TELECOM S/A	8,0
OI S.A	6,0
TELEC BRASILEIRAS S.A TELEBRAS	6,5
TELEFÔNICA BRASIL S.A	7,0
TIM PARTICIPAÇÕES S. A	8,0

Fonte: Elaborada pelas autoras, 2019.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Quando se iniciou o trabalho de pesquisa constatou-se a necessidade de verificar a qualidade das informações financeiras pertencentes as demonstrações contábeis divulgadas pelas empresas de telecomunicações listadas na B3 e a importância de sanar dúvidas acerca da elaboração e divulgação desses demonstrativos.

Diante disso, a pesquisa teve como objetivo analisar as demonstrações financeiras padronizadas das 05 (cinco) empresas de telecomunicações com ações na B3 no exercício de 2018, medindo a qualidade das informações divulgadas. Constatou-se que apenas 40% das empresas dentro dos parâmetros da análise apresentaram pontuação satisfatória, portando detém maior qualidade nas informações prestadas a seus usuários.

A análise partiu da coleta de dados no site da B3, aplicação de questionário do qual visou construir um quadro que mede a qualidade das informações divulgadas, as empresas que obtiveram maior pontuação são consideradas entidades que oferecem maior qualidade nas informações apresentadas.

As empresas, em sua maioria dispunham de todas as informações necessárias para a pesquisa, porém uma delas, no caso a OI não divulga algumas informações por questões

judiciais, o que contribuiu para que a mesma obtivesse pontuação menor. A qualidade das informações contábeis apresentadas pelas empresas da B3 é importante e auxilia os usuários na tomada de decisão, portanto recomenda-se a continuidade dos estudos acerca do assunto.

REFERÊNCIAS

BRASIL BOLSA BALCÃO - B3

Disponível em: <http://www.bmfbovespa.com.br/pt_br/produtos/listados-a-vista-e-derivativos/renda-variavel/empresas-listadas.htm>

Acesso em: 25 ago. 2019

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. **CPC 00 - ESTRUTURA CONCEITUAL PARA ELABORAÇÃO E DIVULGAÇÃO DE RELATÓRIO CONTÁBIL-FINANCEIRO.**

Disponível em: <<http://www.cpc.org.br/CPC/Documentos-Emitidos/Pronunciamentos/Pronunciamento?Id=80>>

Acesso em: 25 ago. 2019.

GABRIEL, Fabiano. **IMPACTO DA ADESÃO ÀS PRÁTICAS RECOMENDADAS DE GOVERNANÇA CORPORATIVA NO ÍNDICE DE QUALIDADE DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL.** 2011. Tese (Doutorado em Controladoria e Contabilidade: Contabilidade) - Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo, São Paulo, 2011.

Disponível em:

<<http://www.teses.usp.br/teses/disponiveis/12/12136/tde-09022012-195619/pt-br.php>>

Acesso em: 28 ago. 2019.

GIL, Antonio Carlos. **MÉTODOS E TÉCNICAS DE PESQUISA SOCIAL.** 5 ed. Editora Atlas, São Paulo 1999.

LOURENÇO, Leticia Maria Gonçalves. **ANÁLISE DA QUALIDADE DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL DAS EMPRESAS BRASILEIRAS LISTADAS NA BM&FBOVESPA.** 2014. Simpósio de Excelência em Gestão e Tecnologia - UFMG - Universidade Federal de Minas Gerais, Minas Gerais, 2014.

Disponível em:

<<https://www.aedb.br/seget/arquivos/artigos16/18824186.pdf>>

Acesso em: 25 ago. 2019

NASCIMENTO, Auster Moreira; REGINATO, Luciane. **DIVULGAÇÃO DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL, GOVERNANÇA CORPORATIVA E CONTROLE ORGANIZACIONAL: UMA RELAÇÃO NECESSÁRIA.** Revista Universo Contábil, [S.l.], v. 4, n. 3, p. 25-47, Out. 2008. ISSN 1809-3337. Disponível em:

<<https://proxy.furb.br/ojs/index.php/universocontabil/article/view/979/733>>

Acesso em 01 set.2019.