



TESOURO NACIONAL

2021

Julio

Conversión y Consolidación de estados financieros

Experiencia del Gobierno Federal de Brasil

1 Introdução

- Completa el proceso de convergencia a normas internacionales
- Permite a los inversionistas realizar el análisis necesario de sus inversiones o inversiones futuras
- Promueve la transparencia pública a nivel internacional y permite la comparación de estados financieros con otros países

2 Proyectos

Conversión a moneda extranjera

- Definir metodología para convertir los Estados Financieros del Gobierno Federal a moneda extranjera (dólar y euro);
- Incluir funcionalidad en SIAFI Web;
- Traducción de notas a los estados financieros al inglés.

Consolidación de Unión y empresas estatales

- Definir el alcance de los Estados Financieros y Notas a consolidar;
- Recopilar datos de empresas estatales a través de SIEST; y
- Haga coincidir el plan de cuentas y la estructura de informes financieros.

3 Metodología de conversión de moneda extranjera

Conversión

Descripción	Metodología de conversión
Activos	Tasa de cierre
Pasivos e Activo Neto	Tasa de cierre
Resultado Patrimonial	Media mensual
Resultado Presupuestario	Media mensual
Flujos de caja	Media mensual
Ajuste de conversión acumulada	Línea separada en cada demostración

4

Divulgar

- Estados financieros convertidos:
 - Estado de situación financiera
 - Estado de resultado
 - Estado de flujos de efectivo
- Principales notas explicativas:
 - Base para la elaboración de estados financieros y prácticas contables
 - Resumen de los principales criterios y políticas contables

5

Consolidación

• Lista de empresas consolidadas

1. EMPRESAS DEPENDIENTES DEL TESOURO NACIONAL (19)

AMAZUL	EPE
CBTU	EPL
CEITEC	HCPA
CODEVASF	IMBEL
CONAB	INB
CONCEIÇÃO	NUCLEP
CPRM	TRENSURB
EBC	VALEC
EBSERH	TELEBRAS (**)
EMBRAPA	

3. FINANCIERAS (19)

3.1 GRUPO BB (8)	3.2. GRUPO CEF (4)	3.3. GRUPO BNDES (4)	3.4. OTRAS FINANCIERAS (3)
BB	CAIXA	BNDES	BANCO DA AMAZÔNIA
BB AG	CAIXA LOTERIAS	BNDES Limited	BNB
BB Cayman Islands	CAIXA SEGURIDADE	BNDESPAR (*)	FINEP
BB CONSÓRCIOS	CAIXAPAR	FINAME	
BB DTVM			
BB INVESTIMENTOS			
BB LAM			
BESCVL			

(*) Empresas no consolidadas, cuyos valores no han sido validados o han perdido la validación (**) Telebrás pasó a ser dependiente en el año 2020.

2. EMPRESAS DEL SECTOR PRODUCTIVO (102)

2.1. GRUPO PETROBRAS (35)	2.2. GRUPO ELETROBRAS (36)	2.3. OTRAS INDEPENDENTES (31)
PETROBRAS	ELETROBRAS	ABGF
5283 PARTICIPAÇÕES	AmE (*)	ATIVOS GESTÃO
ARAUCÁRIA	AmGT	ATIVOS S.A.
BEAR	ARARA AZUL	BB CARTÕES
BR (*)	BENTEVÍ	BB CORRETORA
BRASOIL	BRASIL VENTOS	BB ELO CARTÕES
BREITENER	CEAL (*)	BB SEGURIDADE
BREITENER JARAQUI	CEPEL (*)	BB SEGUROS
BREITENER TAMBAQUI	CGTEE	BB TURISMO - Em Liquidação
BSE	CHESF	BBTS
e-PETRO	EDV IX	CASEMG - Em Liquidação
GASBRASILIANO	EDV V	CDC
GASPETRO	EDV VI	CDP
LIQUIGÁS	EDV VII	CDRJ
LOGIGÁS (*)	EDV VIII	CEAGESP
MANGUE SECO 2	ELETRONORTE	CEASAMINAS
PAI	ELETRONUCLEAR	CMB
PBEN	ELETROPAR	CODEBA
PBIO	ELETROSUL	CODERN
PB-LOG	EÓLICA CHUÍ IX	CODESA
PEBIS	EÓLICA HERMENEGILDO I	CODESP
PEL	EÓLICA HERMENEGILDO II	CODOMAR - Em Liquidação (*)
PEMID	EÓLICA HERMENEGILDO III	CORREIOSPAR (*)
PIB BV	FOTE	DATAPREV
PIB COL	FURNAS	ECT
PM	IBER	EMGEA
PNBV	OURO VERDE I	EMGEPRON
PSPL	OURO VERDE II	HEMOBRÁS
STRATURA ASFALTOS (*)	OURO VERDE III	INFRAERO
TBG	TGO	PPSA
TERMOBAHIA	TSBE	SERPRO
TERMOMACAÉ	TSLE	
TI B.V.	UIRAPURU (*)	
TMC	VENTOS DE ANGELIM	
TRANSPETRO	VENTOS DE SANTA ROSA	
	VENTOS DE UIRAPURU	

5 Consolidación

- Procedimientos de consolidación

Estados Financieros	Reglas	Grupos de cuentas
Estado de Situación Financiera Consolidado	Eliminación de acciones permanentes	Activo (Inversión) de Unión Activos netos de las empresas
	Eliminación de anticipos por aumento de capital	Activo (Créditos) de Unión Pasivos de las empresas
	Eliminación de saldos recíprocos	Activos varios (efectivo, créditos, inversiones temporales, otros) Pasivos varios (préstamos y otras obligaciones)

5

Consolidación

- Procedimientos de consolidación

Estados Financieros	Reglas	Grupos de cuentas
Estado de Resultado Consolidado	Eliminación de impuestos y contribuciones	Ingresos y gastos recíprocos de impuestos y contribuciones
	Eliminación de resultado de equivalencia	Ingresos y gastos por participación en resultado
	Eliminación de saldos recíprocos	Varios ingresos y gastos recíprocos (servicios, intermediación financiera, cambio y otros)
Estado de Flujos de Efectivo Consolidado	Eliminación de dividendos recibidos y pagados	Flujo efectivo inversión de Unión Flujo efectivo financiación empresa

5 Consolidación

- Dificultades encontradas y posibles alternativas

Dificultades encontradas	Alternativas
Falta de uniformidad en los procedimientos contables en consolidación	Evidenciar diferencias en notas cuando sea relevante.
Diferencia entre el plan de cuentas de las empresas estatales y el sector público	Clasificación en grupos genéricos y modificación de la estructura de los estados financieros cuando sea relevante.
Exclusión de saldos recíprocos	Se consideraron los saldos recíprocos identificados en las notas de las empresas estatales (partes relacionadas).
Alcance de las notas "consolidadas"	Definición basada en la materialidad
Falta de flujo directo de información entre la Unión y las empresas estatales	Mejora continua del flujo de información

6 Consolidación en USD

- Estado de Situación Financiera consolidado en miles millones de USD

ACTIVO	2020		2019		PASIVO E ACTIVO NETO	2020		2019	
	Unión	Consol.	Unión	Consol.		Unión	Consol.	Unión	Consol.
Activo Circulante	333	649	427	776	Pasivo Circulante	375	847	336	842
<i>Efectivo y Equivalentes</i>	298	250	381	315	<i>Préstamos e Financiam.</i>	329	723	273	688
<i>Créditos a Corto Plazo</i>	30	133	40	173	<i>Provisões a Corto Plazo</i>	14	25	17	32
<i>Inversiones Temporales</i>	1	217	0	222	<i>Otros</i>	32	100	46	122
<i>Otros</i>	5	49	6	66					
Activo No Circulante	764	1.236	962	1.516	Pasivo No Circulante	1.578	1.813	1.793	2.093
<i>Créditos a Largo Plazo</i>	354	613	506	782	<i>Préstamos e Financiam.</i>	1.007	1.130	1.257	1.406
<i>Inversiones Temporales</i>	4	81	6	100	<i>Provisões a Largo Plazo</i>	548	602	507	576
<i>Planta, Propr. y Equipo</i>	313	388	349	524	<i>Otros</i>	24	81	28	111
<i>Otros</i>	92	153	100	110					
					Activo Neto	(856)	(775)	(740)	(643)
					<i>Capital y Reservas</i>	0	21	1	25
					<i>Accionistas minoritarios</i>	-	63	-	75
					<i>Resultados Acumulados</i>	(856)	(858)	(741)	(744)
TOTAL DEL ACTIVO	1.097	1.885	1.389	2.292	TOTAL DEL PASSVO+AN	1.097	1.885	1.389	2.292

6 Consolidación en USD

- Estado de Resultado Consolidado en Miles de Millones de USD

	2020		2019	
	Unión	Consolidado	Unión	Consolidado
Ingresos	608	733	796	970
<i>Tributos</i>	263	262	334	327
<i>Venta de Bienes, Serv. e Derechos</i>	15	84	44	147
<i>Recetas Financieiras</i>	173	225	147	223
<i>Reversión de Provisiones y Ajustes</i>	59	59	156	156
<i>Otras</i>	97	103	116	117
Gastos	729	858	904	1.070
<i>Pessoal y Cargos</i>	37	47	47	61
<i>Beneficios y asistencia</i>	246	246	218	218
<i>Gastos Financieiros</i>	147	194	210	271
<i>Transferencias Concedidas</i>	100	100	107	107
<i>Constitución de provisiones</i>	99	104	116	119
<i>Otras</i>	200	168	207	295
RESULTADO DEL PERÍODO	(121)	(125)	(108)	(100)
Unión	(121)	(125)	(108)	(101)
Accionistas minoritarios	-	(0)	-	1

6 Consolidación en USD

- Estado de Flujos de Efectivo consolidado en Miles de Millones de USD

	2020		2019	
	União	Consolidado	União	Consolidado
Actividades operativas	(169)	(84)	(43)	(5)
Actividades de inversión	(22)	(47)	17	8
Actividades de financiamiento	193	169	68	32
Efecto de la variación del cambio monetario	(86)	(104)	(15)	(16)
GENERACIÓN DE CAJA NETA	(84)	(65)	28	19
Efectivo y Equivalentes de Efectivo Iniciales	381	476	353	454
Efectivo y Equivalentes de Efectivo Finales	298	411	381	474



TESOURO NACIONAL

Gracias

ccont.df.stn@tesouro.gov.br