

ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO

RESTRICTED

S/WPPS/W/7/Add.22

5 de noviembre de 1996

(96-4876)

Grupo de Trabajo sobre los Servicios Profesionales

Original: inglés

COMUNICACIÓN DEL BRASIL

Respuesta al cuestionario sobre el sector de la contabilidad

La siguiente comunicación se distribuye a petición del Brasil.

I. ASPECTOS GENERALES

1. ¿Cuáles son los títulos profesionales de los contadores en su país? ¿Están protegidos esos títulos profesionales? Especifíquese de qué modo.

Existen dos títulos profesionales en la esfera de la contabilidad: el de contador, que requiere estudios universitarios (Licenciado en Ciencias Contables), y el de técnico contable, que requiere un título de enseñanza secundaria.

Esos títulos están protegidos por su registro obligatorio en los Consejos Regionales de Contabilidad, dependientes del Consejo Federal de Contabilidad.

Únicamente los profesionales que tengan un número de registro en los Consejos Regionales de Contabilidad pueden ejercer funciones de contador o de técnico contable en el país.

2. ¿Cómo está regulado el sector de la contabilidad en su país: por ley, por autorregulación profesional, o una combinación de ambas?

En el Brasil el sector de la contabilidad está regulado por el Decreto N° 9.295, de 27 de mayo de 1946, por el que se crearon el Consejo Federal de Contabilidad y los Consejos Regionales de Contabilidad y se establecieron las prescripciones legales en materia de registro y control de las profesiones del sector de la contabilidad: contador y técnico contable.

El Instituto Brasileño de Contadores (IBRACON), fundado el 13 de diciembre de 1971, reúne como asociados, por afiliación voluntaria, a contadores de todas las esferas de actividades de contabilidad; establece los principios contables y las normas técnicas en materia de teneduría de libros y evaluación de balances y elabora asimismo las normas y los procedimientos aplicables a la prestación de servicios especiales, por ejemplo, auditorías externas e internas, estudios contables, etc.

Está también encargado de vigilar la observancia del Código de Ética Profesional establecido por el Consejo Federal de Contabilidad, así como de los Principios Éticos Profesionales.

La acción autorreguladora del Instituto Brasileño de Contadores complementa la autoridad legal del Consejo Federal de Contabilidad.

3. ¿Existen en su país disposiciones para proteger los nombres de las empresas, nacionales o extranjeras?

Uno de los objetivos del registro obligatorio en los Consejos Regionales, establecido por la Resolución CFC N° 496, de 5 de octubre de 1979, es garantizar, en principio, la protección de los nombres de las empresas de servicios de contabilidad, ya que no se aceptan nombres de empresas homónimas.

No obstante, la mejor protección de los nombres de las empresas nacionales y extranjeras que puede obtenerse es su registro en el Instituto Nacional de Propiedad Industrial (INPI), que es una institución pública con facultades legales para garantizar esa protección.

4. ¿Cuáles son los órganos profesionales en su país? ¿Están reconocidos por la ley como organismos reglamentarios o disciplinarios para la profesión de contabilidad, o cumplen esas funciones otras instituciones? (especifíquense).

En el Brasil los órganos profesionales son los siguientes:

Ministerio de Educación: en la formación profesional en contabilidad, como en todas las demás profesiones reguladas, se requiere una titulación, como base de la cualificación profesional.

El título obtenido tras finalizar los estudios superiores de ciencias contables o los estudios de técnico contable se registra en el Ministerio de Educación.

Consejo Regional de Contabilidad: una vez obtenido el correspondiente título, el contador o técnico contable no estará autorizado a ejercer la profesión hasta haberse inscrito en el registro del Consejo Regional de su jurisdicción, de conformidad con las disposiciones del Decreto N° 9.292, de 27 de mayo de 1948.

Por consiguiente, esos dos registros constituyen las condiciones legales esenciales requeridas por las profesiones de contador y técnico contable.

5. ¿Cuántos miembros tienen esos órganos profesionales? Indíquese su proporción estimada:

- **en la práctica pública**
- **en la industria o el comercio**
- **en el sector público**
- **en la educación**
- **en el ámbito no ocupacional (jubilados, etc.)**
- **otros.**

Profesionales registrados en los Consejos Regionales de Contabilidad hasta abril de 1996:

-	Técnicos contables	206.154
-	Contadores	105.844
-	Total	311.998

-	Contadores públicos	5%
-	Industria y comercio	75%
-	Sector público	15%
-	Educación	2%
-	Otros	3%

6. ¿Cuál es el alcance de las actividades que comúnmente ejercen los contadores en su país?

- auditoría estatutaria
- auditoría de fusión de empresas
- auditoría de aportaciones en especie
- auditoría del sector público
- otras auditorías
- contabilidad
- práctica en caso de insolvencia
- asesoramiento fiscal
- representación fiscal
- asesoramiento sobre inversión
- consultoría
- informes periciales en cuestiones de contabilidad
- otras.

Actividades	Actividades generales				
	Contador	Técnico contable	Abogado	Economista	Administrador
Auditoría estatutaria	x				
Auditoría de fusión de empresas	x				
Auditoría de donaciones	x				
Auditoría del sector público	x				
Otras auditorías	x				
Contabilidad	x	x			
Práctica en caso de insolvencia	x		x	x	x
Asesoramiento fiscal	x		x	x	x
Representación fiscal			x		
Asesoramiento sobre inversión	x			x	x
Consultoría	x		x	x	x
Informes periciales en cuestiones de contabilidad	x				
Otras					

7. ¿Cuáles de esas actividades están reguladas en su país?

Reglamentaciones		
Actividades	Sí	No
Auditoría estatutaria	x	
Auditoría de fusión de empresas	x	
Auditoría de donaciones	x	
Auditoría del sector público	x	
Otras auditorías	x	
Contabilidad	x	
Práctica en caso de insolvencia	x	
Asesoramiento fiscal	x	
Representación fiscal		x
Asesoramiento sobre inversión	x	
Consultoría	x	
Informes periciales en cuestiones de contabilidad	x	
Otras	x	

8. ¿Cuáles de esas actividades están reservadas por la ley a los contadores, compartidas por éstos con otras profesiones (especifíquese) o incluso prohibidas a los contadores en su país; por ejemplo, por prohibición total o por no autorizarse la acumulación de ciertas actividades consideradas incompatibles o mutuamente excluyentes?

Actividades	Actividades generales				
	Contador	Técnico contable	Abogado	Economista	Administrador
Auditoría estatutaria	x				
Auditoría de fusión de empresas	x				
Auditoría de donaciones	x				
Auditoría del sector público	x				
Otras auditorías	x				
Contabilidad	x	x			
Práctica en caso de insolvencia	x		x	x	x
Asesoramiento fiscal	x	x	x	x	x
Representación fiscal			x		
Asesoramiento sobre inversión				x	x
Consultoría	x	x	x	x	x
Informes periciales en cuestiones de contabilidad	x				
Otras					

II. PRESCRIPCIONES EN MATERIA DE TÍTULOS DE APTITUD

9. ¿Cuáles son las prescripciones en materia de títulos de aptitud para esas actividades en su país en cuanto a titulación universitaria/superior, práctica y examen profesional? Especifíquese el número de años requeridos para cada elemento y las diferencias en función de las actividades (auditoría, insolvencia, asesoría fiscal, etc.) comprendidas en la calificación.

Las prescripciones son las siguientes:

Contador - administrador - economista - abogado - ingeniero - actuario: título universitario o de estudios superiores, cinco años.

Técnico contable: carrera técnica con título de nivel medio, tres años.

Para ejercer la profesión en la esfera de los mercados cambiarios, el auditor debe también inscribirse en el registro de la Comisión de la Bolsa de Valores (Ley N° 6.385, de 7 de diciembre de 1976), para lo que se requieren cinco años de experiencia en actividades de auditoría.

10. ¿Se han de cumplir condiciones previas para iniciar la enseñanza profesional: edad mínima, titulación particular, educación previa, inscripción en un organismo profesional, pago de un derecho, otras? (especifíquese).

Carrera de ciencias contables

Para iniciar la enseñanza universitaria se requieren, por ley, las siguientes condiciones previas:

- haber finalizado la enseñanza secundaria;
- haber obtenido el certificado de aptitud en el curso preuniversitario.

Carrera de técnico contable

Condiciones previas:

- haber finalizado la enseñanza primaria.

11. ¿Cuáles son las materias docentes que se han de cursar: contabilidad, auditoría, régimen fiscal, legislación general, economía, ética, tecnología de la información, otras? (especifíquese).

Se han de cursar, entre otras, las siguientes materias docentes: contabilidad, auditoría, régimen fiscal, legislación general, derecho mercantil, derecho fiscal, economía, ética, tecnología de la información, estadística, nociones de administración, comercio exterior y finanzas, y matemáticas.

III. NORMAS TÉCNICAS Y ÉTICA

12. ¿En relación con qué actividades existen normas nacionales (auditoría, contabilidad, insolvencia, otras)? Especifíquense los principales objetivos de la política aplicada.

Existen normas técnicas y procedimientos obligatorios, establecidos por el Consejo Federal de Contabilidad y el Instituto Brasileño de Contadores, con respecto a la prestación de servicios de auditoría y contabilidad. El objetivo de estas disposiciones técnicas es obtener la necesaria uniformidad y disciplinar la conducta de los profesionales.

13. ¿Qué órgano o institución establece esas normas y supervisa su aplicación? ¿Cuáles son las consecuencias de una infracción de tales normas (para los profesionales, los clientes, etc.)?

La elaboración de las normas está a cargo del Consejo Federal de Contabilidad, conjuntamente con el Instituto Brasileño de Contadores.

Su infracción por un profesional da lugar a la imposición de sanciones a dicho profesional por los Consejos Regionales de Contabilidad de la jurisdicción en que se halle su domicilio profesional, mediante un procedimiento establecido regularmente.

En las esferas de los mercados cambiarios, las finanzas, los seguros y la seguridad social interviene también en los procedimientos la Comisión de la Bolsa de Valores, que puede aplicar sanciones (suspensión, desautorización y multas); de conformidad con la legislación federal, el auditor o la empresa auditora independiente responderá de los daños ocasionados a terceras partes por negligencia o fraude en el ejercicio de sus funciones técnicas.

14. ¿Se reconocen o aplican en su país las normas internacionales establecidas por la IFAC (normas y directrices internacionales de educación, normas internacionales de auditoría) y por la CNIC (normas internacionales de contabilidad)? En caso afirmativo, explíquese de qué forma. En caso negativo, indíquese por qué.

En general, las normas establecidas por la IFAC y la CNIC son reconocidas por los contadores brasileños, ya que las normas nacionales elaboradas por el Consejo Federal de Contabilidad y el Instituto Brasileño de Contadores están armonizadas con ellas.

15. ¿En relación con qué actividades existe un determinado código ético (auditoría, contabilidad, insolvencia, otras)? Especifíquense los principales objetivos de la política aplicada.

Existe un Código de Ética Profesional para los contadores, que abarca el ejercicio de las profesiones de contador y técnico contable, aprobado por el Consejo Federal de Contabilidad, que es la entidad encargada de la supervisión de la profesión. El Instituto Brasileño de Contadores estableció también los Principios Éticos Profesionales.

El principal objetivo del Código de Ética Profesional de los contadores es regular la conducta de éstos en el ejercicio de su profesión.

En él se establecen deberes y prohibiciones, procedimientos para la fijación de honorarios y disciplinas con respecto a la conducta de los contadores hacia sus colegas. En caso de infracción disciplinaria, se prevén las siguientes sanciones: advertencia, amonestación privada y amonestación pública.

16. ¿Qué órgano o institución establece ese código y supervisa su aplicación? ¿Cuáles son las consecuencias en el caso de infracción del Código Ético por un profesional o una empresa?

El órgano encargado de elaborar el Código Ético y supervisar su aplicación es el Consejo Federal de Contabilidad.

En principio, el enjuiciamiento de las cuestiones relacionadas con la transgresión de las disposiciones de dicho Código está a cargo de los Consejos Regionales de Contabilidad, que sirven de foros éticos regionales. El Consejo Federal de Contabilidad, en su condición de Tribunal Superior de Ética Profesional, tiene potestad para suspender la acción emprendida.

17. ¿Existen restricciones sobre comercialización, captación de clientes, publicidad?

El Código Ético de Contabilidad prohíbe la publicidad inmoderada -únicamente admite la mención de títulos, especializaciones y servicios ofrecidos- y también la captación de clientes, la instigación o sugerencia de publicidad de méritos personales o actividades profesionales y la contratación directa o indirecta de cualquier tipo de servicios que pueda ocasionar daño moral o descrédito al gremio de contadores.

18. ¿Existen restricciones sobre la fijación de honorarios (imposición de cuantía mínima/máxima, escala indicativa, etc.)?

El Código de Ética Profesional establece normas generales sobre la fijación de honorarios, sin determinar valores mínimos o máximos. No obstante, las prácticas del mercado no han respaldado esas directrices, lo que ha dado lugar a un régimen de libre competencia con una visible tendencia a la reducción de los honorarios. Algunas entidades sindicadas de unos cuantos Estados del Brasil han tratado de establecer escalas de honorarios mínimos. Sin embargo, esta medida no ha dado resultados concretos.

IV. PRESCRIPCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN MATERIA DE LICENCIAS

19. Además de los requisitos en materia de títulos de aptitud, ¿cuáles son los requisitos para la obtención de licencias a título personal en su país?

- pertenencia a un organismo profesional (en la jurisdicción, en otro lugar)
 - inscripción en el ministerio o en cualquier otra institución
 - suscripción de un seguro de indemnización profesional
 - prestación de juramento
 - ausencia de antecedentes penales
 - informe policial
 - edad mínima
 - otros (especifíquense).
-
- Juramento en el momento de graduarse.
 - Registro del título en el Ministerio de Educación y en el Consejo Regional de Contabilidad en cuya jurisdicción se vaya a ejercer la actividad.
 - Declaración de ausencia de antecedentes penales relacionados con delitos contra el patrimonio, la confianza pública o la administración de la hacienda pública.
 - Prueba de haber obtenido la licencia absoluta con respecto al servicio militar, cuando proceda.
 - Prueba de la condición jurídica electoral, cuando proceda.

20. ¿Se imponen condiciones para poder adherirse al organismo o a los organismos profesionales oportunos? Especifíquense.

No existen más condiciones que el pago de los derechos anuales de mantenimiento del registro.

21. ¿Hay requisitos específicos para la concesión de licencias a las empresas profesionales?

- **capital mínimo**
- **número de socios**
- **pertenencia a un organismo profesional**
- **inscripción en el ministerio o en cualquier otra institución**
- **seguro de indemnización profesional**
- **con referencia a personas físicas que realicen actividades de contabilidad en nombre de la empresa**
- **con referencia al derecho de voto**
- **con referencia a la gestión/administración de la empresa**
- **otros (especifíquense).**

Capital mínimo: no existe requisito alguno a este respecto.

Número de miembros: no existe disposición alguna a este respecto.

Organización profesional: se exige la inscripción en el Consejo Regional de Contabilidad (CRC) de la jurisdicción correspondiente.

Otros:

- Inscripción en el Registro Civil de Personas Jurídicas de la escritura de constitución de la empresa, en forma de sociedad civil, establecida para prestar servicios profesionales de contabilidad.
- Tarjeta de registro del Catastro General de los Contribuyentes (CGC) del Ministerio de Hacienda.
- Permiso de emplazamiento expedido por el Ayuntamiento del lugar en el que se establezca la empresa o el profesional.
- En caso de prestación de servicios de auditoría en mercados cambiarios, instituciones financieras, compañías de seguros y seguridad social complementaria, la Comisión de la Bolsa de Valores exige que la empresa sea establecida por socios contadores (de nivel universitario) exclusivamente y que tenga como único objetivo la realización de servicios de auditoría y otros servicios comprendidos en la profesión de contador.
- Para prestar servicios de auditoría en entidades públicas se necesita el registro específico en el Ministerio de Hacienda.

Seguro de indemnización profesional: no existe.

Personas físicas que presten servicios en nombre de una empresa: se exige su registro en los CRC como técnicos responsables.

Derechos de voto: no existen limitaciones.

Administración/gestión:

- Administración/gestión de una empresa: la legislación permite la constitución de sociedades mixtas, es decir, aquellas que tienen como socios, además de a contadores, a miembros de otras profesiones aprobadas por el Consejo Federal de Contabilidad (administradores, analistas de procesamiento de datos, arquitectos, actuarios, economistas, ingenieros vinculados con la contabilidad, estadísticos, programadores de procesamiento de datos y tecnólogos ejecutivos) debidamente registrados en las respectivas oficinas de inspección de las profesiones reguladas, a condición de que las actividades de contabilidad sean el objetivo principal de la empresa y la adopción de su nombre o denominación sea prueba de ello y que el (los) socio(s) contador(es) sea(n) el (los) socio(s) mayoritario(s).

La sociedad establecida por contadores y otros profesionales considerados afines por el Consejo Federal de Contabilidad con la finalidad de prestar servicios profesionales integrados y la llamada sociedad mixta podrán participar en otra sociedad de servicios de contabilidad en las siguientes condiciones:

- a) los otros profesionales deben estar registrados en sus respectivas entidades de inspección;
- b) en el contrato de establecimiento de la sociedad mixta deben especificarse las atribuciones técnicas de cada socio;
- c) la sociedad mixta no puede tener por principal objetivo la actividad de contabilidad ni adoptar un nombre o denominación social que ponga de manifiesto esa práctica; el (los) socio(s) contador(es) debe(n) tener la mayoría del capital social;
- d) la sociedad mixta no puede participar en empresas de auditoría que operen en los mercados cambiarios, el mercado financiero, las compañías de seguros y la seguridad social privada; la Comisión de la Bolsa de Valores establece en su Instrucción N° 216 que las empresas de auditoría que operen en esos segmentos del sector de servicios de contabilidad deben estar constituidas exclusivamente por contadores para prestar servicios de auditoría y son correlativas a la categoría de contador.

22. ¿Puede presentarse una solicitud de licencia en cualquier momento del año o existen fechas específicas para ello? ¿Cuánto tiempo se tarda en realizar todos los trámites de obtención de licencias? Especifíquese en caso de que existan diferencias entre los particulares y las empresas.

Puede hacerse en cualquier momento del año. Si la documentación está completa, el tiempo estimado es de 30 días como máximo; no existe distinción alguna entre los procedimientos aplicados a los particulares y a las empresas.

23. ¿Existen diferencias en cuanto a las prescripciones y/o procedimientos en materia de licencias según las actividades con ellas relacionadas (auditoría, insolvencia, etc.)? Especifíquense. ¿Qué tipo de documentación es necesaria/aceptada? ¿Son aceptables los documentos expedidos en otros países? Especifíquense.

No existen diferencias. No obstante, para poder realizar auditorías en los mercados cambiarios, el mercado financiero, las compañías de seguros y la seguridad social, es necesario obtener un registro específico en la Comisión de la Bolsa de Valores, junto con los documentos exigidos en la Instrucción N° 216, de 29 de junio de 1994, en la que se dispone lo siguiente:

"Artículo 5

A los efectos del registro en la categoría de "auditor independiente-persona jurídica", la parte interesada deberá probar:

- I. que está inscrita en el Registro Civil de Personas Jurídicas, en forma de sociedad civil establecida exclusivamente para la prestación de servicios profesionales de auditoría y otros servicios relacionados con la profesión de contabilidad;
- II. que todos los socios son contadores;
- III. que en el contrato social o documento equivalente figura una cláusula en la que se dispone que la sociedad será responsable de la reparación de los daños ocasionados a terceras partes por negligencia o fraude en el ejercicio de las actividades profesionales y que los socios serán responsables, conjunta e ilimitadamente, de las obligaciones sociales cuando se hayan agotado los activos de la sociedad;
- IV. que está inscrita -al igual que sus socios y los técnicos responsables registrados- en el Consejo Regional de Contabilidad;
- V. que los técnicos responsables con facultades para emitir y firmar dictámenes de auditoría en nombre de la sociedad han realizado actividades de auditoría de estados de cuentas en el territorio nacional durante un período no inferior a 5 (cinco) años, consecutivos o no, a contar de la fecha de registro en el Consejo Regional de Contabilidad, en la categoría de contador, a reserva de lo dispuesto en el artículo 6;
- VI. que ha registrado en esta Comisión como técnicos responsables a la mitad de los socios, como mínimo;
- VII. que mantiene una oficina profesional legal a nombre de la sociedad, con instalaciones compatibles con el ejercicio de actividades de auditoría independientes en condiciones que garanticen la conservación, la seguridad y el secreto de los documentos y la información resultantes de esas actividades, así como el carácter absolutamente privado de las relaciones con el cliente;
- VIII. que en el contrato social figura una cláusula en la que se atribuye a uno de los socios la responsabilidad ante la Comisión de la Bolsa de Valores de facilitar información relacionada con la obediencia de la presente Instrucción."

No se aceptan los documentos expedidos en otros países, a menos que se haya realizado una convalidación de los títulos de los profesionales que deseen ejercer en el Brasil, mediante procedimientos previstos en la legislación brasileña y llevados a cabo en las universidades del país, o que exista un acuerdo cultural entre el Brasil y el país que haya expedido el título.

24. ¿Qué ocurre cuando las condiciones de concesión de la licencia ya no las respeta la persona o la empresa interesadas?

En tales casos, tras haberse entablado un proceso y determinado el incumplimiento de las condiciones de concesión de la licencia, se procederá a la anulación de la misma.

V. RECONOCIMIENTO DE TÍTULOS DE APTITUD

25. ¿Hay posibilidades de tomar en cuenta la titulación obtenida por los profesionales extranjeros en otro país? ¿Existen acuerdos bilaterales con otros países a ese respecto?

Como se indicaba en la pregunta 23, sí existe tal posibilidad si se convalida debidamente el título extranjero.

26. ¿Existen acuerdos de reconocimiento automático o reconocimiento mutuo entre sus organismos profesionales y sus contrapartes de otros países? En caso afirmativo, especifíquense las principales características de los acuerdos; en caso negativo, indíquese por qué.

No existe ningún acuerdo de reconocimiento mutuo automático en el sector de la contabilidad.

27. Si hay posibilidades de tomar en consideración la titulación obtenida en el extranjero, ¿se exige un examen local completo o una formación local de más de 12 meses? Especifíquese. ¿Es necesaria siempre una licencia local para ejercer una actividad de contabilidad reglamentada? Especifíquese si no es ése el caso.

La convalidación de los títulos obtenidos en el extranjero se tramitará en las universidades y tendrá en cuenta, de conformidad con las normas establecidas por el Consejo Nacional de Educación, los aspectos que se indican en las siguientes disposiciones:

"Artículo 6 - La Comisión que se ocupe de la aplicación de las disposiciones del artículo anterior deberá examinar, entre otros, los siguientes aspectos:

- I. la calificación que habrá de comprobarse mediante el título y la conformidad de los documentos que lo acompañen;
- II. la conformidad de los estudios realizados en el extranjero con los ofrecidos en el Brasil.

Párrafo único. La Comisión podrá pedir los documentos o la información adicionales que, a su juicio, se consideren necesarios.

Artículo 7 - Cuando existan dudas sobre la equivalencia real de los estudios realizados en el extranjero, la Comisión podrá decidir que el candidato sea sometido a pruebas y exámenes en el idioma portugués para verificar dicha equivalencia.

Párrafo 1. En los casos de estudios de graduación, las pruebas versarán sobre las materias docentes incluidas en los programas mínimos de los estudios correspondientes en el Brasil o, de no existir éstos, en los planes de estudios aprobados por el Consejo Federal de Educación.

Párrafo 2. Cuando la comparación entre los títulos, así como los resultados de las pruebas y exámenes, pongan de manifiesto el incumplimiento de las condiciones requeridas para la convalidación, el candidato deberá realizar estudios complementarios en la misma institución o en otra que imparta enseñanzas similares.

Párrafo 3. En cualquier caso, es necesario que el candidato haya cumplido o cumpla los requisitos mínimos de los estudios brasileños correspondientes.

Artículo 8 - La Comisión elaborará un informe detallado sobre los procedimientos adoptados y, sobre la base del cumplimiento de los requisitos establecidos para el reconocimiento de la

equivalencia, emitirá una opinión concluyente sobre la viabilidad de la convalidación solicitada, que habrá de ser confirmada por la entidad apropiada en la estructura de la institución."

28. ¿Cuáles son los requisitos en materia de acreditación/de licencia impuestos a los profesionales extranjeros autorizados a ejercer en su país de origen? ¿Se pueden realizar actividades (reglamentadas) amparándose en una licencia extranjera?

El requisito inicial exigido para la calificación profesional legal en el Brasil es el registro del título en el Ministerio de Educación y en el Consejo Regional de Contabilidad de la jurisdicción en la que el profesional vaya a ejercer; no hay posibilidad de que los profesionales extranjeros ejerzan en este país sobre la base de los títulos de aptitud obtenidos en su país de origen.

VI. REGLAMENTACIÓN QUE RIGE EL ESTABLECIMIENTO DE UNA PRESENCIA COMERCIAL

29. ¿Existen restricciones en cuanto a la forma de establecerse (acuerdo de asociación, constitución en sociedad, otras)? Especifíquense.

No existen restricciones siempre y cuando los procedimientos cumplan las condiciones requeridas para la calificación legal de los profesionales que van a ejercer, así como las normas impuestas por el Consejo Federal de Contabilidad para el establecimiento de empresas.

30. ¿Existen restricciones acerca de las inversiones y la propiedad extranjeras directas, como las aplicables a particulares o empresas sin calificación local? Especifíquese.

No existen restricciones con respecto a las inversiones extranjeras, pero si éstas están destinadas a las actividades profesionales de los contadores deben estar en conformidad con las normas de calificación legal establecidas por el Consejo Federal de Contabilidad.

31. ¿Existe un requisito de número o porcentaje mínimo de directores, administradores o personal locales? (especifíquese).

No existen normas en cuanto a número mínimo de directores locales. No obstante, las normas legales establecidas por el Consejo Federal de Contabilidad estipulan que, cuando de los estatutos de la sociedad se deduzca que su objetivo es la prestación de servicios comprendidos en las atribuciones y prerrogativas de los contadores, por lo menos uno de los socios deberá ser un contador que ocupe el puesto de técnico responsable.

32. ¿Existen restricciones en cuanto a la posibilidad de que las empresas establecidas en el país mantengan relaciones internacionales (pertenencia a una red internacional, asociación con empresas extranjeras, etc.)? Especifíquense.

No existen restricciones en cuanto a la posibilidad de que las empresas nacionales participen en redes internacionales de auditoría o se asocien con empresas extranjeras, pero este vínculo no habrá de registrarse o inscribirse en los CRC puesto que sólo representa una relación entre empresas.

33. ¿Está restringida para las empresas la utilización de nombres internacionales o extranjeros?

No hay restricciones en cuanto a la utilización de nombres de empresas internacionales. Las "Seis Grandes" operan todas ellas en el Brasil y sus subsidiarias están establecidas y registradas de conformidad con la legislación brasileña.

VII. REGLAMENTACIÓN QUE RIGE LA ENTRADA Y LA ESTANCIA TEMPORAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS A LOS EFECTOS DEL SUMINISTRO DE SERVICIOS DE CONTABILIDAD

34. ¿Está la entrada y estancia de profesionales sujeta a pruebas del mercado de trabajo o cualquier otra restricción? Especifíquese.

Los requisitos exigidos para la entrada y estancia de profesionales son los siguientes:

Solicitud	Documentos necesarios	Requisitos previos
Visado de residente temporal	Solicitud de visado junto con una fotocopia del pasaporte y prueba de estudios y experiencia profesional	La empresa debe solicitar al Ministerio de Trabajo autorización para la contratación de mano de obra extranjera
Visado de residente permanente	Además de los exigidos a los residentes temporales, prueba de haber realizado en el Brasil una inversión mínima de 200.000 dólares EE.UU. y, con respecto al director estatutario, prueba de vinculación con la empresa	La empresa debe presentar pruebas de la inversión mínima exigida y de la vinculación laboral con respecto al director estatutario
Autorización de traslado	Visado de residente, fotocopia del pasaporte, lista de posesiones, contrato laboral y/o de la empresa, poder notarial de la empresa que se traslada, etc.	Si es temporal, plazo de la responsabilidad del empleador, para garantizar que cuando finalice el contrato abandonen el país las posesiones
Documento de identidad (Registro Nacional de Extranjeros - RNE)	Visado de residente, fotografía y fotocopia del pasaporte	
Cuenta corriente en un banco y tarjeta de crédito	Ficha del RNE, pasaporte y número del CPF (registro en el Ministerio de Hacienda)	Visado de residente
Tarjeta de trabajo	RNE original y dos copias	
Arrendamiento de bienes	CPF y garante	
Puesta en marcha de una empresa	Contrato en el que se incluyan a los socios de cualquier nacionalidad y al director o la persona responsable de la empresa de nacionalidad brasileña o residente	
Conducción de un automóvil	Permiso de conducir válido en el Estado en que viva (cada Estado tiene sus propias normas)	Las agencias de alquiler piden el permiso de conducir y el pasaporte. Para comprar un automóvil es necesario facilitar el CPF.
Matriculación escolar de niños	Historial escolar legalizado en el Consulado brasileño del país de origen y traducido por un traductor oficial en el Brasil	

35. ¿Existe algún procedimiento que facilite la entrada y estancia temporal de profesionales a los efectos del suministro de servicios de contabilidad? Detállese.

No, el ejercicio de actividades relacionadas con servicios de contabilidad requerirá siempre el registro previo del título extranjero en el Ministerio de Educación, tras el proceso de convalidación, y en el Consejo Regional de Contabilidad de la jurisdicción en la que se vaya a ejercer la profesión.

36. ¿Existen restricciones sobre la contratación de servicios de profesionales locales por empresas y profesionales extranjeros? Detállese.

En general, no existen restricciones. No obstante, de conformidad con el Código de Ética Profesional, el profesional contable no puede firmar documentos contables ni de otro tipo que hayan sido elaborados por terceras partes sin su supervisión.

VIII. REQUISITOS DE NACIONALIDAD/RESIDENCIA

37. ¿Se impone una condición de nacionalidad/ciudadanía para ejercer ciertas actividades, iniciar determinados estudios, obtener una licencia, ser miembro de un órgano profesional, etc.? Especifíquese.

No se impone ninguna condición de nacionalidad/ciudadanía para ejercer la profesión de contador, iniciar determinados estudios, obtener una licencia o ser miembro de un organismo profesional. No obstante, se exige el registro en el Ministerio de Justicia, de conformidad con las disposiciones de los artículos 30 a 33 de la Ley N° 6815, de 19 de agosto de 1980, en la que se define la situación de los extranjeros en el Brasil y se crea el Consejo Nacional de Inmigración. Se prohíbe a los extranjeros participar en la administración o representación de un sindicato o asociación profesional, o en la entidad de supervisión del ejercicio reglamentado de la profesión.

38. ¿Se impone una condición de establecimiento, residencia previa o residencia para ejercer ciertas actividades, obtener una licencia, ser miembro de un órgano profesional, etc.? Especifíquense las condiciones y la definición de establecimiento, residencia, etc., cuando proceda. ¿Es posible el establecimiento profesional en más de un país?

Sí, dado que al realizar el obligatorio registro en los CRC para la prestación de servicios de contabilidad debe indicarse previamente el domicilio o la sede de la sociedad de contadores.