

**REVOGADO EM 3/5/2011**

**Instituto Brasileiro de Contadores - IBRACON**

DIRETORIA NACIONAL

RUA BARÃO DE ITAPETININGA, 151 - 11º. ANDAR - CONJUNTO 114  
FONE (011) 231-0595 - FAX (011) 258-0210 - CEP 01042-909 - S. PAULO  
<http://www.ibracon.com.br> - e-mail: [ibracon@fs.com.br](mailto:ibracon@fs.com.br)

**COMUNICADO IBRACON No. 98/002**

**19.03.98**

**Chegada do Ano 2000: Implicações nas entidades e na auditoria independente das demonstrações contábeis**

**Senhores Associados,**

**INTRODUÇÃO**

Este comunicado tem como objetivo fornecer uma visão geral do problema decorrente da chegada do Ano 2000 e esclarecer o entendimento do IBRACON quanto à responsabilidade da administração da entidade auditada e do auditor das demonstrações contábeis.

Adicionalmente, a Comissão Nacional de Normas de Auditoria encontra-se analisando projeto de norma que detalhará as orientações aos auditores independentes quanto a como considerar esta questão no decorrer dos trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis, incluindo a sua consideração na fase do planejamento, a consideração da continuidade normal das atividades da entidade auditada e eventuais modificações que possam ser requeridas no parecer do auditor independente. É de interesse deste Instituto a harmonização deste posicionamento com aquele que está sendo atualmente desenvolvido pelo "International Auditing Practices Committee" da "International Federation of Accountants", da qual Brasil é parte e cuja finalização está prevista para junho de 1998, visando dar resposta profissional com visão global, no marco das normas aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

Por outro lado, a Comissão Nacional de Princípios Contábeis está iniciando estudos para determinar o tratamento contábil que deverá ser dado aos custos e gastos vinculados à adaptação ao Ano 2000.

**O problema do Ano 2000**

Muitos dos elementos da tecnologia da informação (hardware, software, sistemas operacionais, aplicativos, etc.) foram desenvolvidos com a característica de utilizar a representação do ano com apenas dois dígitos, ao invés de utilizarem a representação integral de quatro dígitos (por exemplo, "97" para 1997 ao invés de utilizar os quatro dígitos). O objetivo desta prática histórica era reduzir o espaço de armazenamento e, portanto, o custo desta informação, em uma época em que a acumulação de dados constituiu um dos problemas cruciais no desenvolvimento de sistemas.

## **Instituto Brasileiro de Contadores - IBRACON**

DIRETORIA NACIONAL

RUA BARÃO DE ITAPETININGA, 151 - 11º. ANDAR - CONJUNTO 114  
FONE (011) 231-0595 - FAX (011) 258-0210 - CEP 01042-909 - S. PAULO  
<http://www.ibracon.com.br> - e-mail: [ibracon@fs.com.br](mailto:ibracon@fs.com.br)

Os recursos de tecnologia da informação que utilizam só dois dígitos para representar o ano podem não estar preparados para considerar "00" como ano 2000. Desta maneira, quando passarmos de 1999 para o ano 2000, muitos dos computadores do mundo inteiro poderão interpretar o fato como uma volta do ano 1999 para o ano 1900, podendo resultar, principalmente, em cálculo incorreto de períodos, ordenação cronológica inadequada, seleção de registros incorreta (quando utilizadas datas como critério de seleção), cálculos aritméticos errados ou não responder às funções programadas.

### **A gravidade do problema**

Ao se considerar que qualquer programa computadorizado calcula, compara ou organiza dados baseado em data, e que qualquer dispositivo de hardware que é dependente de datas pode ser afetado, pode-se imaginar a gravidade do problema decorrente do Ano 2000. Neste sentido, qualquer hardware, software e sistemas de uma empresa podem ser afetados e não apenas os sistemas contábeis e financeiros, incluindo aqueles utilizados nos processos de produção, de compra, de venda, de tesouraria, de back-office etc.

O impacto potencial das falhas bem como o custo envolvido e o volume de trabalho requerido para evitar as falhas e/ou retificar os sistemas atuais podem estar sendo subestimados. O grupo internacional Gartner, especializado em consultoria em tecnologia de informação, estimou os custos globais para adaptação da questão do Ano 2000 entre US\$ 300 e US\$ 600 bilhões até 1999, no mercado mundial.

### **Situação atual**

Muitas empresas já estão trabalhando na solução do problema; porém outras ainda parecem não estar cientes do assunto. Alguns analistas internacionais antecipam que 50% das empresas afetadas estarão totalmente prontas com as mudanças necessárias nos sistemas para o Ano 2000. No entanto, a data-limite não pode ser postergada e o fato de não estarem prontos poderá trazer-lhes sérias conseqüências.

Em certos casos, os sistemas atuais estão sendo ou podem ser adaptados para o Ano 2000. Em outros casos, pode ser necessário ou preferível a substituição por novos sistemas ou versões mais atuais.

Quando a solução deste problema for a substituição de sistemas, devem se prever os problemas normais a toda mudança deste tipo. Quando a solução for ajustar os sistemas existentes, as atividades necessárias, dentre várias outras, incluem: inventário detalhado de hardware e software, identificação das linhas dos programas que precisam ser alteradas, modificação dos programas, teste das correções para confirmar o seu funcionamento e teste global dos aplicativos para assegurar que não ocorreram outras alterações indevidas. Qualquer que seja a solução, se requer a elaboração de um planejamento e orçamento detalhados, pois, geralmente, os custos e esforços associados serão elevados e, normalmente, de longo prazo.

**Instituto Brasileiro de Contadores - IBRACON**  
DIRETORIA NACIONAL  
RUA BARÃO DE ITAPETININGA, 151 - 11o. ANDAR - CONJUNTO 114  
FONE (011) 231-0595 - FAX (011) 258-0210 - CEP 01042-909 - S. PAULO  
<http://www.ibracon.com.br> - e-mail: [ibracon@fs.com.br](mailto:ibracon@fs.com.br)

### **A responsabilidade da administração frente ao problema do Ano 2000**

A administração das empresas é responsável pela avaliação do problema e determinação da solução dos efeitos do Ano 2000 sobre a tecnologia de informação utilizada, responsabilidade esta que ultrapassa os sistemas que geram informação financeira, envolvendo o conjunto da tecnologia aplicada à operação e administração da empresa. Também, é responsável por avaliar a adequação ao Ano 2000 por parte dos terceiros que, de alguma forma, interagem com a empresa. Em suma, a administração deve determinar as atividades que assegurarão que o problema do Ano 2000 esteja recebendo a adequada atenção.

### **A responsabilidade do auditor independente das demonstrações contábeis frente ao problema do Ano 2000**

O auditor independente é responsável por planejar e executar a auditoria de acordo com as normas de auditoria com objetivo de comprovar a adequada apresentação das demonstrações contábeis em todos os aspectos relevantes, considerando a materialidade dos saldos, o volume de transações e os sistemas contábil e de controles internos da empresa. Desta maneira, a responsabilidade do auditor envolve a detecção de eventuais efeitos relevantes decorrentes de erros nas demonstrações contábeis sob exame, provocados pelo Ano 2000 ou por outros motivos.

De acordo com as normas de auditoria aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade, o auditor não é responsável por detectar efeitos futuros decorrentes do Ano 2000, na medida que eles não afetem a capacidade da empresa de produzir as demonstrações contábeis sob exame. Em outras palavras, tais normas de auditoria não requerem que o auditor avalie se os erros decorrentes do Ano 2000 sobre os sistemas de processamento de informações poderiam afetar de forma relevante as demonstrações financeiras de períodos posteriores àqueles sob exame.

**Fernando Carneiro da Motta**  
**Presidente da Diretoria Nacional - IBRACON**