

## **8 Supervivencia y mortalidad de pequeñas empresas contables en la Región Metropolitana de Belo Horizonte/Brasil**

**Samuel Martins, Gláucia Vasconcellos,  
Víctor Silva y Simone Nunes**

### **EL CONTEXTO**

Muchos profesionales de contabilidad eligen comenzar sus propias compañías, en lugar de unirse a una compañía existente o departamentos de contabilidad de compañías más grandes. De acuerdo con el Conselho Federal de Contabilidade (CFC), una organización que regula la profesión contable en Brasil, en la actualidad hay en el país cerca de 67 000 empresas proveedoras de servicios contables (EPSC) que operan en diferentes segmentos del mercado para satisfacer las necesidades y las demandas de otras empresas en las áreas de asesoría contable/fiscal, laboral, financiera y otras obligaciones.

Las empresas de contabilidad, en Brasil, como en otros segmentos de negocios, tienen diferentes clasificaciones legales. En el segmento de contabilidad, en general, las empresas se clasifican en: sociedad limitada, donde la naturaleza jurídica requiere más de una pareja; empresario individual, una empresa en la que las exigencias legales del titular incluyen solidaridad acerca de los negocios; microempresario individual (MEI), que no puede ser un miembro de otra empresa, se puede emplear hasta una persona y la rotación limitada; y sociedad de responsabilidad limitada individual (EIRELI), el tipo de negocio similar al de negocios de la sociedad limitada, pero con una sola pareja. Sin embargo, el segmento de la contabilidad brasileña se caracteriza por estar compuesta de pequeñas empresas,

así como el 99% de las empresas existentes y activas en Brasil (Serviço de Apoio às Micros e Pequenas Empresas [SEBRAE] 2019). Las pequeñas empresas en Brasil son las que se benefician de un trato especial y están clasificadas dentro de la microempresa, con los menores ingresos de USD 90 000; la pequeña empresa, con unos ingresos entre 90 000 y 1 200 000; y microempresario individual, con unos ingresos anuales de hasta 20 000, de acuerdo con la Ley General de micro y pequeñas empresas brasileñas.

Aunque la característica del segmento de negocios contables es la pequeña empresa, y asciende a solo el 1,5% de los aproximadamente 4,5 millones de empresas activas en Brasil, según datos del Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE 2019), estas firmas de contabilidad representan el 22,69% de todas las empresas que proporcionan servicios profesionales y técnicos. Esto sugiere que la gran dimensión de estas empresas puede ayudar a otros tipos de negocios.

La demanda de firmas de contables parece aumentar, especialmente en el contexto de crisis económica, cuando las empresas de otras industrias buscan ayuda, con el objetivo de mejorar los sistemas de control de acceso, financiación, litigios fiscales y laborales, y mano de obra, entre otros. Por lo tanto, la EPSC a menudo toma el papel clave para la estabilidad, la supervivencia y el fortalecimiento de otras empresas (Walter, Cruz y Espejo 2011).

El tema de supervivencia y desaparición de las empresas es de importancia estratégica en el mundo de hoy, ya que cada unidad de producción que falla, termina con los recursos, los sueños y los puestos de trabajo. Diferentes estudios han tratado de identificar los factores condicionantes de las empresas de mortalidad en general (Ferreira et al. 2012; SEBRAE 2016a). Entre los factores que podrían posiblemente ayudar en el fortalecimiento de las empresas (evitando la eliminación) está la presencia de buenos servicios contables. De acuerdo con los datos del SEBRAE (2016b), el 68% de las empresas de menos de dos años en Brasil toman decisiones

utilizando la ayuda/soporte de una empresa de contabilidad o un contador.

Sin embargo, aunque la EPSC puede ayudar a fortalecer las empresas en general, ellas mismas no son inmunes al proceso de extinción. De acuerdo con los datos del SEBRAE (2016a), aunque las tasas de supervivencia de las mipymes brasileñas con hasta dos años de edad saltó de 54,2% en 2008-2010 a 76,6% en el período 2012-2014, el segmento de la contabilidad se mantuvo prácticamente estable del orden de 76%, lo que indica una tasa relativamente alta de mortalidad de aproximadamente 24%. Es decir, para cada conjunto de 100 EPSC que surgen, 24 de ellos han desaparecido en menos de dos años.

El alto fracaso de las empresas de contabilidad parece contradecir su propia naturaleza, lo que hace necesaria la búsqueda de la comprensión de los factores y razones que intervienen en el proceso. A pesar de la importancia del tema, encuestas realizadas en revistas brasileñas e internacionales de administración y contabilidad disponibles en portal CAPES/MEC y portal de revistas *Spell*, tales como *Journal of Accounting and Economics* y *The International Journal of Accounting*, en los últimos diez años, encontraron un gran vacío en la zona, que no identificó ninguna investigación en el campo relacionado con el tema central de este estudio.

Este trabajo se inscribe en este contexto. Se reúne en ese momento la misión de abrir la puerta a una primera investigación y la reflexión sobre los factores y causas específicas de desaparición y supervivencia de las empresas en el segmento de la contabilidad. Para este enfoque, en la segunda sección (teórica) se tratará el tema del perfil/características del segmento de contabilidad, antes de entrar en dichos factores en las empresas en general, como se analiza en la literatura actual. El artículo concluye con la propuesta modelo teórico integrado para la investigación. La tercera sección (metodología y resultados) presenta los casos de cuatro firmas de contabilidad encuestadas (dos activas y dos que pusieron fin a

sus actividades) ubicadas en la zona metropolitana de la ciudad de Belo Horizonte, Brasil. De ello se deduce (consideraciones finales) que factores como la motivación, la dedicación, la experiencia previa en la industria y los negocios, las redes de contacto, la formación, la gestión, la variedad de servicios que ofrece, además de la naturaleza de la competencia y el perfil del cliente son los factores que influyen en la supervivencia del negocio.

## REFERENCIAL TEÓRICO

Las firmas de contabilidad tienen ciertas peculiaridades en relación con las incluidas en otros segmentos. Una de ellas, como fue citado por Michieletto et al. (2010), la fuerte identidad entre el profesional, el cliente y la actividad, lo que requiere, además de un perfil profesional adecuado, también un modelo de gestión bastante peculiar. Gran parte del éxito (o fracaso) de la empresa en el mercado se puede atribuir al perfil y las características de su propietario, los elementos arraigados de su formación profesional.

Al analizar el perfil de los emprendedores en el segmento de contabilidad, Peleias et al. (2007) sugiere que este debe tener visión de negocio más competitivo; ser capaz de ofrecer productos/servicios diferenciados y adaptados a las necesidades de sus clientes. Además, Walter et al. (2009) complementa que es necesario que el profesional contable sepa cómo lidiar con los factores de contingencia, tener una noción de entorno y estrategia, y una buena comprensión del segmento de negocio donde opera. Al mismo tiempo, también debe ser capaz de crear una imagen positiva, reconocida en el mercado (Cruz y Espejo 2011).

Los estudios sobre el desarrollo de la contabilidad profesional, elaborados por Bujáki et al. (2015), Sithole (2015), Madruga, Colosos y Biazus (2016), Fiolleau y Kaplan (2017), por ejemplo, hablan de la necesidad de cambios en el perfil profesional actual que adoptan una postura ética. Otros, a su vez, citan la necesidad

de técnicas fundamentales de dominio para el desarrollo de los negocios, tales como herramientas de *marketing* y técnicas de gestión, u otros (Peleias et al. 2011; 2015).

Cardoso (2006), en su estudio empírico sobre el perfil del segmento profesional, identifica 13 competencias necesarias para un profesional de la contabilidad, a saber: el conocimiento técnico en contabilidad y finanzas, conocimiento de los aspectos legales, habilidades en el manejo de herramientas de control, capacidad de comunicarse, emprender, estrategias, estar provisto de integridad y confianza, capacidad de negociar, habilidad con técnicas de gestión, bien como gestión de la información, saber escuchar con eficacia, tener un buen servicio, y la capacidad de trabajar en equipo. Desde la perspectiva del autor, el análisis de estas habilidades puede ser mejor comprendido si estos se clasifican en cuatro grandes clases o categorías, de la siguiente manera: específica; administración asociada con la línea; asociada a la gestión de la información; y a la comunicación.

La tabla 1 busca, dentro de las cuatro categorías sugeridas por Cardoso (2006), agregar atributos y características a menudo citados en la literatura y considerados importantes para la firma contable o profesional.

En el contexto de negocios, el éxito está asociado con la eficacia, es decir, la capacidad de la empresa/empresario para obtener buenos resultados en el mercado. Sin embargo, la evidencia sugiere que el fracaso a menudo tiende a ser el destino más probable (Thornhill y Amit 2003) y que todos los empresarios tienen que dar la cara en algún momento (Pretorius 2009).

La búsqueda de los factores condicionantes que las empresas llevan a la extinción/mortalidad, ha atraído la atención de muchos investigadores de todo el mundo (Vale y Guimarães 2010; SEBRAE 2016a; Zammel y Khoufi 2016; Mayr, Mitter y Aichmayr 2017). Muchos de ellos tratan de enumerar diferentes conjuntos de factores para verificar en qué grado cada uno podría ser diferen-