

Responsible Editor: Maria Dolores Sánchez-Fernández, Ph.D.

Associate Editor: Manuel Portugal Ferreira, Ph.D.

Evaluation Process: Double Blind Review pelo SEER/OJS

CONTABILIDAD AMBIENTAL: DESDE UNA VISIÓN DE RESPONSABILIDAD SOCIAL

1Karine Felix Gomes

2Ana de Lourdes Torralbas Blazquez

3Emanuel Leite

4Guadalupe González García

RESUMEN

Objetivo: Investigar cómo las organizaciones que figuran en el Índice de Sostenibilidad Corporativa (ISE) de BM & FBOVESPA están informando su información sobre el cambio climático y el mercado de carbono, así como esta información se difunde en relación con lo que prescribe la ciencia contable sobre el tema.

Metodología / enfoque: Se utilizó una investigación documental, de manera descriptiva con tratamiento cuantitativo. Se examinaron los estados financieros de quince entidades incluidas en el programa, que cooperaron con empresas de cambio climático. La información del estudio se recopiló en los sitios web de BM & FBOVESPA y empresas, obteniendo una muestra seleccionada en el año fiscal 2018. Siguiendo un plan creado de acuerdo con el estándar de contabilidad técnica brasileña número 15 (NBC T15), se observó la peculiaridad de los datos. revelado por las instituciones analizadas según lo definido en el estándar.

Originalidad / Relevancia: Presente la contabilidad ambiental, a través de declaraciones, informes y notas explicativas, como una herramienta necesaria para la gestión de una entidad, frente a la responsabilidad social y las iniciativas de desarrollo sostenible.

Resultados principales: El análisis de los principales estados contables demuestra que las entidades aún no aprovechan la gestión contable y ambiental como mecanismos indispensables e influyentes en los factores alusivos al medio ambiente.

Contribuciones teóricas / metodológicas: Para apoyar la toma de decisiones a través del análisis de los estados financieros, alcanzando una gama más amplia de acciones que afectan el medio ambiente y el patrimonio. Acompañando el plan creado de acuerdo con el estándar de contabilidad técnica brasileña número 15 (NBC T15), con respecto a la calidad de la información revelada por las instituciones analizadas como se define en el estándar.

Palabras clave: Estados financieros. Índice de Sostenibilidad Corporativa (ISE). Sostenibilidad corporativa.

How to Cite

(APA)

Gomes, K., Blazquez, A., Leite, E., & González García, G. (2020). Contabilidad Ambiental: Desde una Visión de Responsabilidad Social. *International Journal of Professional Business Review (JPBReview)*, 5(1), 17-27. doi:<http://dx.doi.org/10.26668/businessreview/2020.v5i1.171>

Received on July 17th, 2019
Approved on November 20th, 2019



¹Universidade de Pernambuco – UPE, Pernambuco, (Brasil). E-mail: karinerosalia@yahoo.com.br Orcid id: <https://orcid.org/0000-0003-3491-1606>

² Universidad de Holguín, (Cuba). E-mail: anatbcuba@gmail.com

³ Universidade de Pernambuco – UPE, Pernambuco, (Brasil). E-mail: emanueleite@hotmail.com

⁴ Universidad Autónoma del Estado de México, (México). E-mail: guadalupe_ggg@hotmail.com

ENVIRONMENTAL ACCOUNTING: FROM THE POINT OF SOCIAL RESPONSIBILITY

ABSTRACT

Objective: To investigate how the organizations listed on the BM & FBOVESPA Corporate Sustainability Index (ISE) are reporting their information on climate change and the carbon market, as well as this information being disseminated in connection with what the accounting science regarding the subject prescribes.

Methodology / approach: A documentary investigation was used, in a descriptive manner with quantitative treatment. The financial statements of fifteen entities included in the program, which cooperated with climate change enterprises, were examined. The study information was collected on the websites of BM & FBOVESPA and companies, obtaining a sample selected in the 2018 fiscal year. Following a plan created according to the Brazilian technical accounting standard number 15 (NBC T15), the peculiarity of the data was observed revealed by the analyzed institutions as defined in the standard.

Originality / Relevance: Present environmental accounting, through statements, reports and explanatory notes, as a necessary tool for the management of an entity, in the face of social responsibility and sustainable development initiatives.

Main results: The analysis of the main accounting statements proves that the entities still do not take advantage of accounting and environmental management as indispensable and influential mechanisms in the factors alluding to the environment.

Theoretical / methodological contributions: To support decision making through analysis of the financial statements, reaching a greater range of actions that affect the environment and heritage. Accompanying the plan created according to the Brazilian technical accounting standard number 15 (NBC T15), regarding the quality of the information revealed by the analyzed institutions as defined in the standard.

Keywords: Accounting Statements. Corporate Sustainability Index (ISE). Corporate sustainability.

CONTABILIDADE AMBIENTAL: SOB A ÓTICA DA RESPONSABILIDADE SOCIAL

RESUMO

Objetivo: Investigar como as organizações elencadas no Índice de Sustentabilidade Empresarial (ISE) da BM&FBOVESPA estão relatando suas informações quanto às mudanças climáticas e ao mercado de carbono bem como essas estão sendo divulgadas em conexão ao que preceitua a ciência contábil referente ao assunto.

Metodologia/abordagem: Utilizou-se uma investigação documental, de forma descritiva com tratamento quantitativo. Foram examinados os demonstrativos contábeis de quinze entidades constantes no programa, que cooperaram com empreendimentos de mudanças climáticas. As informações do estudo foram colhidas nos sítios eletrônicos da BM&FBOVESPA e das empresas, obtendo amostra selecionada no exercício social de 2018. Acompanhando um plano criado segundo a norma brasileira de contabilidade técnica de número 15 (NBC T15), observou-se a peculiaridade dos dados revelados pelas instituições analisadas com o definido na norma.

Originalidade/Relevância: Apresentar a contabilidade ambiental, através das demonstrações, relatórios e notas explicativas, como ferramenta necessária a gestão de uma entidade, frente à responsabilidade social e as iniciativas de um desenvolvimento sustentável.

Principais resultados: A análise dos principais demonstrativos contábeis comprova que as entidades continuam não tirando proveito da contabilidade e da gestão ambiental como mecanismos indispensáveis e influentes nos fatores alusivos ao meio ambiente.

Contribuições teóricas / metodológicas: Sustentar a tomada de decisão mediante análises das demonstrações contábeis atingindo maior amplitude as ações que afetam o meio ambiente e o patrimônio. Acompanhando o plano criado segundo a norma brasileira de contabilidade técnica de número 15 (NBC T15), quanto à qualidade das informações reveladas pelas instituições analisadas com o definido na norma.

Palavras-chave: Demonstrativos Contábeis. Índice de Sustentabilidade Empresarial (ISE). Sustentabilidade Empresarial.

1 INTRODUCCIÓN

La preocupación por el estado del medio ambiente ha exigido un cambio en el comportamiento y ya no interesa únicamente a las entidades no gubernamentales y conservacionistas y ha sido parte de la gestión de los empresarios. Con respecto al tema en estudio, Tinoco y Kraemer (2011, p.1) afirman que "el tema ambiental se ha discutido con mayor frecuencia mientras se encuentra que la interferencia del individuo en los sistemas naturales puede comprometer tanto la calidad de vida de la población mundial actual como la vida de las próximas generaciones" (apud FASOLIN et al., 2014, p.970).

Las entidades están inmersas en un entorno donde la adopción de políticas y directrices de gestión ambiental es esencial. En la gestión de sus actividades, las empresas practican y están sujetas a una secuencia de situaciones de naturaleza ecológica que se refleja en sus activos de diferentes maneras. Normalmente, adoptar una política ambiental genera grandes cifras monetarias que requieren un tratamiento y análisis rigurosos.

En este escenario, la Contabilidad Ambiental aparece como una sistematización de información que tiene como eje principal la recopilación, cuantificación y divulgación de transacciones ambientales con el objetivo de ejercer el papel relevante del canal de comunicación entre la entidad y la sociedad. Al desempeñar su papel de proveedor de información diferenciada para las diversas categorías de usuarios, tiene reglas y procedimientos aplicables en el análisis de elementos ambientales.

En este contexto, surge la pregunta: ¿cómo las empresas que figuran en el índice de sostenibilidad corporativa (ISE) BM & FBOVESPA operan en el contexto del cambio climático, destacando estos proyectos en sus declaraciones?

El propósito general de esta revisión es investigar cómo las organizaciones que figuran en el Índice de Sustentabilidad Corporativa (ISE) de BM & FBOVESPA están haciendo que sus datos sobre el cambio climático y el mercado de carbono estén disponibles a medida que se divulgan en la ciencia contable. importa Si bien los objetivos específicos son: examinar los estados financieros de estas empresas; identificar qué acciones se dirigen hacia la

sostenibilidad y la protección del medio ambiente; Construir un ranking con las conclusiones obtenidas.

En este escenario, la Contabilidad Ambiental aparece como una sistematización de información que tiene como eje principal la recopilación, cuantificación y divulgación de transacciones ambientales con el objetivo de ejercer el papel relevante del canal de comunicación entre la entidad y la sociedad. Al desempeñar su papel de proveedor de información diferenciada para las diversas categorías de usuarios, tiene reglas y procedimientos aplicables en el análisis de elementos ambientales.

En este contexto, surge la pregunta: ¿cómo las empresas que figuran en el índice de sostenibilidad corporativa (ISE) BM & FBOVESPA operan en el contexto del cambio climático, destacando estos proyectos en sus declaraciones?

Creado por BM & FBOVESPA para hacer públicas las actividades de responsabilidad social mantenidas por las empresas públicas, el Índice de Sustentabilidad Corporativa (ISE) es una medida de transparencia en la divulgación de propuestas sociales y fortalece la imagen institucional ante los inversores y el público en general. ISE es un mecanismo de análisis que compara el comportamiento de las empresas que figuran en B3 desde un enfoque de sostenibilidad corporativa, basado en el efecto económico, el gobierno corporativo, la justicia social y el equilibrio ambiental. En este sentido, busca proporcionar un espacio de inversión que esté en armonía con los requisitos del desarrollo sostenible en la sociedad actual y fomentar la responsabilidad ética de las entidades.

El examen de desempeño organizacional es esencial para comprender si las acciones y los resultados están en línea con la técnica establecida corporativamente (LAVIERE; CUNHA, 2009). Chaves, Alcântara y Assumpção (2008) corroboran reiterando que la cuantificación del desempeño es importante para verificar si se están logrando los objetivos establecidos por la empresa, ayudando incluso a la mejor inversión de recursos (apud RIBEIRO; MACEDO; MARQUES, 2012, p. 2).

En consecuencia, además de adoptar Un indicador adicional de transparencia, las empresas son identificadas y analizadas por un número creciente de inversores.

2 METODOLOGÍA

La metodología utilizada para lograr este objetivo fue cualitativa y descriptiva, debido al uso de un examen de datos que, según Vergara (2000) "muestra características de una determinada población o hecho dado". La investigación descriptiva tiene como objetivo principal la descripción de las peculiaridades de una muestra o fenómeno dado, en esta situación, la confirmación de correlaciones entre variables.

Con respecto a los medios de investigación, según Vergara (2000), la investigación se presentó como un estudio documental y bibliográfico, utilizando fuentes secundarias en publicaciones disponibles en forma impresa y digital. En la conceptualización de Beuren y Raupp (2003, p.83), "los procedimientos en la investigación científica se refieren a la forma en que se realiza el estudio y, por lo tanto, a los datos obtenidos". La elección de este procedimiento para llevar a cabo este trabajo se debe a la precisión del uso de los estados financieros de las empresas.

Los primeros datos se recopilaron a través de investigaciones que se recopilaron en los sitios web de BM & FBOVESPA y las empresas que figuran en el Índice de Sustentabilidad Corporativa (ISE), obteniendo una muestra seleccionada en el año fiscal 2018. Para este propósito, se examinaron los estados financieros de quince entidades constantes. en el programa, que cooperó con empresas de cambio climático.

La información secundaria fue apoyada por la investigación bibliográfica de artículos, disertaciones, tesis y búsquedas electrónicas. La información se manejó a través de la reunión entre el marco teórico y los resultados obtenidos después del acceso a los Estados Financieros que se obtuvo a través de Internet, con consulta en los sitios web de las empresas. La muestra de los estados financieros de las compañías se recopiló con base en el Índice de Sustentabilidad Corporativa (ISE) de BM & FBOVESPA.

Sin embargo, es digno de mención que esta muestra de estados financieros se resume en un estudio exploratorio preliminar que servirá de base para futuros estudios más profundos en estos sectores y sobre el tema en cuestión.

3 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

3.1 Contabilidad Ambiental

La conciencia ambiental es necesaria no solo para la comunidad, sino también para las empresas involucradas en vincular la actividad comercial con el entorno natural, y la contabilidad como ciencia social debe determinar el compromiso de las entidades involucradas.

Los cambios de paradigma en las ciencias sociales han llevado a la Contabilidad a ampliar su alcance, encontrando herramientas y formas de servir a sus usuarios de manera diferente a la forma tradicional, ya arcaica en correlación con sus necesidades reales. Desde entonces, la información con características sociales comenzó a integrar informes contables a través del balance (TINOCO y KRAEMER, 2011).

La contabilidad ambiental según Carvalho (2012) es el segmento científico, responsable del registro y la divulgación de los sucesos que causan cambios en los elementos patrimoniales de la empresa como resultado de su experiencia con el medio ambiente. Es de destacar que, no se trata de una nueva técnica o ciencia, como el análisis del balance y la auditoría, es solo una tendencia de la contabilidad tradicional.

En términos generales, se puede decir que el propósito de la Contabilidad Ambiental es dirigir el sistema de información ya adoptado por la Contabilidad tradicional a la medición y divulgación a los usuarios de la información contable sobre el impacto ambiental en los activos de las organizaciones y la conducta de la compañía en relación con al medio ambiente Bergamini menciona (2000, p.10): "La Contabilidad Financiera Ambiental tiene como objetivo registrar las transacciones de la compañía que impactan el medio ambiente y sus efectos en la posición económica y financiera de la compañía que reporta".

La relevancia de la Contabilidad Ambiental es mostrar la necesidad de exponer a la sociedad en general, las irregularidades agravantes cometidas por las empresas, vinculadas a su línea de negocio y al medio ambiente.

3.2 Gestión Ambiental Corporativa

La gestión ambiental se define como una agrupación de principios, estrategias y orientaciones

de acciones y mecanismos para preservar la integridad de los entornos físicos y bióticos, así como los grupos sociales que dependen de ellos. Su objetivo es ordenar las actividades humanas que causan el menor impacto posible en el medio ambiente. Este orden abarca desde la elección de las mejores técnicas para hacer cumplir la ley hasta la asignación correcta de la fuerza laboral y los recursos financieros. Debido a la coyuntura de presiones externas con respecto a la conducta ambiental de la entidad y las ganancias financieras y / o competitivas planificadas observadas por las empresas sostenibles y "verdes", el uso de principios de gestión ambiental se hace necesario para mejorar y organizar las aplicaciones de conservación y restauración ambiental.

Muchas empresas, que enfrentan el monto financiero y las amenazas ambientales involucradas en el segmento productivo, conciben campos específicos para guiar la cadena de gestión ambiental que tiene una misión importante, de acuerdo con Ferreira (1998, p.19), "implementar programas y acciones dirigidas a la conservación ambiental, compatibles con la capacidad económica y financiera y la continuidad de la empresa". Ferreira (1998, p.55) expresa de manera similar:

La cadena de gestión ambiental considera todos esos factores de un segmento de gestión, como la implementación de políticas, planificación, un plan de acción, asignación de recursos, determinación de responsabilidades, decisión, coordinación, control, entre otros, con el objetivo principal de progreso sostenible (FERREIRA, 1998)

Debido a estas evaluaciones, surgen como alternativas para mitigar o eliminar el problema, indicación de los responsables, desarrollo de nuevos procesos de producción con la adopción de tecnologías "limpias" y el uso eficiente de los insumos, haciéndolos más racionales y lean.

Una entidad que adopta las buenas conductas ambientales contenidas en los Sistemas corporativos de gestión ambiental tiene en su formación profesionales educados que están comprometidos con el tema relacionado con la protección del planeta. Ambientalmente responsable, el profesional puede comprender que la contaminación es principalmente una disminución en la eficiencia de la cadena de producción, causada por déficits en materias primas, energía y otros insumos.

Ya existen prácticas y efectos distintos de las organizaciones para compensar los problemas ambientales.

Sin lugar a dudas, las empresas que se adhieren a las prácticas ambientales correctas tienen más éxito en su prevención y progreso continuo en la búsqueda de formas de reducir costos y en tiempos favorables para satisfacer un mercado en crecimiento de bienes y servicios más limpios.

3.3 Responsabilidad Ambiental y Social

Dada la variedad y el aumento gradual de las expectativas de los consumidores, proveedores, empleados, gerentes y otras instituciones que impactan o son impactadas por las organizaciones, las entidades tienen el enorme desafío de actuar de manera comprometida en sus correlaciones endógenas y exógenas. Progresivamente, la conciencia de la persona como ciudadano, consciente de sus derechos y deberes en el entorno social, ha requerido que las compañías realicen una ética, una buena presentación comercial en el mercado y que tomen medidas de manera ecológicamente apropiada. Esta cantidad de información reúne cuestiones sociales, éticas, ambientales o ecológicas, y también ha tenido varias denominaciones como Contabilidad Social.

La premisa importante en la elaboración de esta definición es el hecho de que no hay entidad sin ambiente y sociedad. Para mantener la continuidad a largo plazo, las entidades deben ser capaces de responder a los deseos y demandas de la sociedad en la que están incluidas desarrollando un equilibrio entre los resultados económicos de la entidad y las expectativas de esta sociedad. A menudo, el empleo de modelos oportunos para la sociedad produce rendimientos económicos más bajos a corto plazo, pero su seguridad en lo que se avecina.

Grande es el compromiso social de la información contable con la sociedad. Sin embargo, en el entendimiento de Sá (2001, p. 24-27), muchas aplicaciones de información y algunas son muy específicas de que la forma de conceptualizarlas generalmente no ha sido la más apropiada. Él entiende que, en el área de la insuficiencia conceptual, también se encuentra bajo el nombre de Contabilidad Social.

La contabilidad social no solo busca medir los resultados en el segmento monetario, sino que también se muestra como una demanda de la organización para tener información oportuna para tomar decisiones inteligentes con respecto a la gestión social, midiendo la influencia de la organización en el entorno social. Actualmente, las instituciones comerciales y, en consecuencia, la contabilidad, han sido influenciadas por la incidencia de variables tales como innovaciones tecnológicas, observación primaria del capital intelectual, control de gastos, gestión de costos por operaciones, entre otros, que incluyen y mejoran El estándar actual.

En este caso, la Contabilidad Ambiental, una de las ramas más relevantes de la Ciencia de la Contabilidad Social en la actualidad, se ha convertido en un instrumento para las empresas con políticas ecológicas avanzadas. Su propósito es proporcionar transparencia y poner más información a disposición de quienes invierten en ella.

La entidad tiene que demostrar que está dirigiendo su acción, de acuerdo con diversos aspectos económicos y de marketing, así como con atención social y ambiental. Esta interlocución entre la entidad y la comunidad consolida la representación institucional de la institución, que exige excelentes colaboradores y proveedores, mejores capacidades de aplicación, y alienta a otras instituciones, que son parte del sistema, a buscar actuar de esta manera, dando como resultado una secuencia positiva y sucesiva. cuyo objetivo es suprimir los contrastes sociales y el deterioro urbano y ambiental. A pesar de esto, muchas instituciones ponen a disposición acciones humanas, materiales y financieras para los procedimientos de conservación y rehabilitación en el planeta, aunque no son entidades contaminantes, porque tales actitudes son buenas para su representatividad hacia la comunidad.

Derivado de la definición de responsabilidad social aparece la noción de responsabilidad ambiental. Debido a que todavía se trata de un país en crecimiento, con numerosos problemas sociales, causados por una mala distribución del ingreso, el cliente brasileño, aunque tímidamente, muestra signos de preferencia por productos que son ecológicamente correctos y posiblemente tienen precios más altos. Se considera que la plena conciencia de los habitantes como parte del consumo responsable aumentará proporcionalmente.

3.4 Estados Financieros

Los estados financieros son piezas fundamentales para el conocimiento de la realidad efectiva de la condición económica y financiera de las entidades. Según Reis (2003), los estados financieros consisten en un conjunto de estados previstos por ley, preparados al final del año fiscal. Solo al comprender la estructura contable de los estados financieros se pueden desarrollar valoraciones más detalladas de las empresas. En este sentido, los procedimientos de análisis exigen el conocimiento de la forma de contabilidad y verificación de los estados, ya que sin ellos están seriamente restringidos a las conclusiones sobre el desempeño de la empresa.

Los estados financieros de conformidad con la Ley 6.404 / 76 son utilizados por la administración como un medio para contabilizar los aspectos públicos de la responsabilidad de la compañía ante los accionistas, el gobierno y la comunidad en general. Por lo tanto, se encuentra que los datos producidos por la contabilidad tienen como objetivo llegar a los usuarios que utilizan la empresa para producir información que será utilizada por sus gerentes y, por lo tanto, producir declaraciones en modelos y períodos que mejor satisfagan las demandas. gestión, además de las normas contables.

Iudicibus (2007, p.38) afirma que "el informe contable es el resumen y la exposición ordenada de los principales hechos registrados en un período determinado". Es importante tener en cuenta que las preguntas sobre la forma y la obligación de las declaraciones deben cumplir con la Ley Núm. 6.404 de 1976 y sus enmiendas introducidas por la Ley Núm. 11.638 de 2007. Estas leyes determinan que, al final de cada año fiscal, con base en la contabilidad, la Junta de Directores Ejecutivos preparará los siguientes estados financieros (los estados financieros): Balance general (BP); Estado de resultados (DRE); Estado de flujo de efectivo (DFC); Estado de Valor Agregado (DVA) y Estado de Cambios en el Patrimonio (DMPL).

3.5 Divulgación de acuerdo con NBC T 15

Independientemente de la falta de normalización legal en Brasil con respecto a la Contabilidad Ambiental, el Consejo Federal de Contabilidad (CFC) determina, en una de sus normas contables brasileñas y sus interpretaciones técnicas, NBC T 15 -

Información social y ambiental, procesos técnicos que deben ser cumplidos por las entidades para probar la información en las áreas mencionadas. La norma ha estado en vigencia desde 2006 y está destinada a exponer a la sociedad, el compromiso y el desempeño social de las empresas (CFC, 2004). Vale la pena mencionar la comprensión de Sousa, Bueno y Alves (2013), cuando afirman que esta inexistencia genera una publicación voluntaria que no tiene el estándar para ser obedecida por las empresas, a veces evitando su confrontación y la confiabilidad de la información. así como fomentar una mayor difusión de aspectos positivos que negativos.

Curiosamente, dicha divulgación, en el momento de su divulgación, debe divulgarse de manera aditiva a los estados financieros de las empresas (CFC, 2004). De acuerdo con el ítem 15.1.2 de NBC T 15 (CFC, 2004, p. 3), la información sobre contenido social y ambiental incluye: a) el suministro y la división de la riqueza; b) recursos humanos; c) la interacción de la entidad con el entorno externo; y d) la relación con el medio ambiente. Se llama la atención sobre el último ítem, que se refiere específicamente a eventos ambientales. Según él (CFC, 2004, p. 7), los datos sobre la relación de la empresa con el medio ambiente a transmitir son: a) Aplicaciones y costos de conservación en los procesos operativos para la restauración del medio ambiente; b) Aplicaciones y costos para la preservación y / o recuperación de ambientes degradados; c) Aplicaciones y gastos con educación ambiental para empleados, contratistas, autónomos y gerentes de la empresa; d) Aplicaciones y costos con educación ambiental para la sociedad; e) Aplicaciones y costos con otros proyectos ambientales; f) Cantidad de acciones ambientales, administrativas y judiciales dirigidas contra la empresa; g) Monto de multas e indemnizaciones relacionadas con asuntos ambientales, estipuladas administrativa y / o judicialmente; y h) pasivos y contingencias ambientales.

En este contexto, se adoptó con el propósito de determinar la calidad de la difusión de informes ambientales de compañías en varios segmentos listados en ISE, con base en las posiciones establecidas en NBC T 15, ya que no es una imposición legal, aunque tiene una atribución relevante para Todos los que disfrutan de la contabilidad.

3.6 Sostenibilidad Corporativa.

La sostenibilidad corporativa, el desempeño social corporativo, la ciudadanía corporativa, la responsabilidad social corporativa, la ética corporativa, la triple línea de fondo son algunas de las expresiones utilizadas para resaltar las responsabilidades corporativas, así como con fines puramente financieros.

Todavía no hay consenso sobre la idea de sostenibilidad, especialmente sobre su aplicabilidad en el ámbito empresarial. Según Business for Social Responsibility, no existe un concepto único para la responsabilidad social corporativa, "pero en general se refiere a decisiones comerciales tomadas en base a valores éticos que incorporan las dimensiones legales, el respeto a las personas, comunidades y el medio ambiente" (MACHADO FILHO; ZYLBERSZTAJN, 2004). En este sentido, la responsabilidad social corporativa tiene como característica fundamental la forma ética de proceder en sus acciones y el trato con sus diferentes públicos, contribuyendo al crecimiento ininterrumpido de los individuos, la sociedad y la convivencia entre ellos y con el medio ambiente.

Por lo tanto, al agregar una conducta ética y socialmente responsable a sus competencias centrales, las empresas ganan el respeto de las personas y las comunidades afectadas por sus actividades, el compromiso de sus empleados y la preferencia de los consumidores (INSTITUTO ETHOS, 2001). Por lo tanto, la empresa para ser considerada sostenible, deberá cumplir con los estándares de ser económicamente viable, tomar una posición competitiva en el mercado, producir de una manera que no destruya el medio ambiente y colaborar para el desarrollo social del lugar donde se encuentra.

4. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS.

El alcance del estudio abarca quince empresas que figuran en el sitio web de BM & FBOVESPA en el Índice de Sostenibilidad Corporativa (ISE), su unidad de la Federación (UF), actividades económicas primarias, estados financieros, notas explicativas e informe de sostenibilidad, que tienen proyectos referidos a cambio climático y sostenibilidad y contribuir al desarrollo sostenible.

Por lo tanto, la muestra elegida para el examen se enfrenta a todas las empresas que divulgan de manera transparente su información ambiental. Por

lo tanto, se pueden definir dos grandes grupos de diseños: aquellos que usan las llamadas "fuentes de papel" y aquellos cuyos datos son proporcionados por personas, en cuyo caso la recolección de datos usa la encuesta bibliográfica, porque usa un material accesible para toda población: el sitio web de BM & FBOVESPA que figura en el Índice de Sostenibilidad Corporativa (ISE). (GIL, 2006).

4.1 Análisis y Resultados de datos.

El alcance del estudio abarca quince empresas que figuran en el sitio web de BM & FBOVESPA en el Índice de Sostenibilidad Corporativa (ISE), su unidad

de la Federación (UF), actividades económicas primarias, estados financieros, notas explicativas e informe de sostenibilidad, que tienen proyectos referidos a cambio climático y sostenibilidad y contribuir al desarrollo sostenible.

Las variables de análisis se delimitaron de acuerdo con la Norma Brasileña de Contabilidad Técnica 15 que determina la transparencia y la rendición de cuentas en la contabilidad ambiental con aspectos fundamentales para el ejercicio de la ciudadanía.

El cuadro 1 presenta las entidades y dónde divulgan su información relacionada con el cambio climático y el mercado de carbono.

Portafolio actual - 2018 (válido hasta 01/04/2019)						
Empresa	UF	Actividad económica principal	Demostraciones contables	Notas explicativas	Informe de sostenibilidad	
1	AES Tietê S.A.	SP	Generacion de energia electrica	x	x	x
2	B2W	RJ	Comercio electrónico	-	x	x
3	Banco do Brasil	DF	Servicios financieros	-	x	x
4	Bradesco	SP	Servicios financieros	-	x	x
5	Braskem	SP	Química petroquímica	x	x	x
6	Cemig	MG	Energia electrica	-	-	-
7	Copel	PR	Telecomunicaciones Energéticas	-	x	x
8	Duratex	SP	Construcción civil	-	x	x
9	Fibria	SP	Celulosa	x	x	-
10	Itaúsa	SP	Conglomerado	x	x	x
11	Klabin	SP	Papel y celulosa	x	x	x
12	Lojas Americanas	RJ	Minorista	-	x	x
13	Natura	SP	Cosmeticos	x	x	x
14	Tim Participações	RJ	Telecomunicaciones	x	x	x
15	Weg	SC	Ingeniería Industrial	-	-	x

Fuente: Los autores

La cadena de esta investigación con los resultados obtenidos se basa en la creencia de que las empresas que cotizan en bolsa, cuando se mencionan en el Balance general, revelan el 46,67%, mientras que en las Notas representan el 80,00% de las empresas y el 80,00% en el Informe de sostenibilidad.

Sin embargo, incluso con los Informes de sostenibilidad, las entidades aún deben adaptarse y

cumplir con NCB T15: la declaración, cuando se divulgue, debe hacerse como información adicional a los Estados financieros, no debe confundirse con las Notas explicativas.

El cuadro 2 presenta el ranking que clasifica a las empresas de acuerdo con NBC T15. Ordenado por la puntuación obtenida.

Portafolio actual - 2018 (válido hasta 01/04/2019)			
	Empresa	UF	Ranking
1	AES Tietê S.A.	SP	1°
2	Braskem	SP	
3	Itaúsa	SP	
4	Klabin	SP	
5	Natura	SP	
6	Tim Participações	RJ	
7	Fibria	SP	2°
8	B2W	RJ	3°
9	Banco do Brasil	DF	
10	Bradesco	SP	
11	Copel	PR	
12	Lojas Americanas	RJ	
13	Duratex	SP	
14	Weg	SC	4°
15	Cemig	MG	5°

Fuente: Los autores

Por lo tanto, solo seis empresas presentaron la misma identificación, habiendo evidenciado sus asuntos ambientales en el Balance, los Informes de sostenibilidad y en las Notas.

5. CONCLUSIÓN

En este examen, buscamos comprender la calidad de la transparencia de los datos descritos en el Índice de Sostenibilidad Corporativa (ISE), observando el cumplimiento de los requisitos establecidos en NBC T15 con respecto a la información divulgada en sus sitios web.

Para lograr el objetivo de este estudio, se construyó un marco para el análisis, con los requisitos principales que estipula la organización. Se encuentra que los gerentes de negocios han estado dando más información en comparación con su gestión ambiental, así como mostrando una actitud responsable y social.

Se observó que solo siete empresas destacan sus problemas ambientales en el Balance General, que representan menos de la mitad del 46,67% del conjunto de 15 empresas. Y, de acuerdo con NBC T15, solo estas empresas encajan en él, dejando en claro que las empresas deben ajustar y comprender este

problema. Otra información se evidenció en las notas explicativas, lo que demuestra que las empresas aún no aprovechan la gestión contable y ambiental como mecanismos indispensables e influyentes en los factores ambientales.

Sin embargo, casi todas las empresas que cotizan en bolsa están divulgando sus problemas medioambientales en los informes de sostenibilidad, lo que ya es positivo a este respecto, ya que se refiere a una opinión relevante y completa de amplio alcance y contiene validez internacional.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Brasil La Ley N ° 6.404, de 15 de diciembre de 1976, establece las Corporaciones. Disponible en: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l6404con sol.htm> Consultado el 9 de octubre. 2019.

_____. La Ley N ° 11.638, de 28 de diciembre de 2007, modifica y deroga las disposiciones de la Ley N ° 6.404 y la Ley N ° 6.385, y extiende a las grandes corporaciones disposiciones relacionadas con la preparación y divulgación de estados financieros. Disponible en: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2007-

2010/2007/lei/l11638.htm> Acceso: 09 de octubre. 2019.

Bergamini Junior, S. (2000). Costos emergentes en contabilidad ambiental. *Thinking Accounting*, Río de Janeiro, n.9, p.3-11, ago-out.

BM y F Bovespa. Índice de sostenibilidad corporativa. Disponible en: <<http://www.bovespa.br>>. Consultado el 20 de octubre 2019.

Cardoso, P.H.S. (2017) Emprendimiento sostenible y paradigmas de última hora: un análisis de las inversiones ambientales y su impacto en los indicadores económicos y financieros de las empresas de celulosa y papel. *Disertación (Máster) Programa de Maestría Profesional en Gestión del Desarrollo Local Sostenible. FCAPE / UPE.*

Carvalho, G. M. B. (2012). *Contabilidad ambiental: teoría y práctica*. Curitiba: Juruá.

Chaves, G. L. D., Alcântara, R. L. C. Asunción, M. R. P. (2008) *Medidas de desempeño en logística inversa: el caso de una compañía de bebidas*. *Informes de investigación de ingeniería de producción de la UFF.*

Consejo Federal de Contabilidad (CFC). Norma Brasileña de Contabilidad - T 15. Disponible en: <http://cfcpw.cfc.org.br/resolucoes_cfc/Res_1003.doc>. Acceso en: 20 de octubre 2019.

Fasolin, L.B. y col. (2014) Relación entre el índice de sostenibilidad y los indicadores económico-financieros de las empresas energéticas brasileñas. *Revista electrónica de gestión ambiental, educación y tecnología, Santa María, v.18, n2, p.955-981, mayo-agosto.*

Ferreira, L. C. (1998). *Estado e ecologia: novos dilemas e desafios*. Tese de Doutorado/Unicamp. Campinas.

Gil, A. C. (2006) *Métodos y técnicas de investigación social*. 5. ed. Sao Paulo: Atlas.

Instituto Ethos de Responsabilidad Social. (2001) Disponible en: <<https://www.ethos.org.br/>>. Acceso en: 15 de octubre 2019.

Iudicibus, S; Marion, J.C. (2007). *Introducción a la teoría contable: a nivel de pregrado*. 4. ed. Sao Paulo: Atlas, p. 38

Lavieri, C.A; Cunha, J. A. C. (2009). *El uso de la evaluación del desempeño organizacional en franquicias*: ANPAD, São Paulo.

Machado Filho, C.A. P. y Zylbersztajn, D. (2004). *La empresa socialmente responsable: el debate y las implicaciones*. *Revista de Administración*, 39 (3), 242-254.

Raupp, F.M .; Beuren, I.M. (2003). *Metodología de la investigación aplicable a las ciencias sociales: cómo preparar trabajos monográficos en contabilidad*. Teoría y práctica. 3a edición. Sao Paulo: Atlas, p.83.

Reis, A.C. R. (2003). *Estados financieros: estructura y análisis*. Sao Paulo: Saraiva.

Ribeiro, M. G. C; Macedo, M.A.S. Marques, J.A.VC (2012). *Análisis de la relevancia de los indicadores financieros y no financieros en la evaluación del desempeño organizacional: un estudio exploratorio en el sector de distribución eléctrica de Brasil*. *Revista de Contabilidad y Organizaciones, Brasilia, v.6, n15, p. 2*

Sá, A. L. (2001). *A função social do contabilista*. *Revista Mineira de Contabilidade*. Belo Horizonte, MG: n. 3, p. 24-27, abr/mai/jun.

Sousa, E. G .; Bueno, J. M .; Alves, M. B. F. (2013) *La evolución de los informes de sostenibilidad: una evaluación en cuatro empresas brasileñas en la industria de la energía eléctrica*. *Revista de gestión contemporánea, v. 10, no. 13, Porto Alegre.*

Tinoco, J.E.P; Kraemer, M.E.P. (2011) *Contabilidad y gestión medioambiental: Gestión medioambiental: lo que necesitamos saber*. 3a edición. San Pablo. Atlas, p.1.

Vergara, S. (2000). *Gestión de proyectos e informes de investigación*. 3. ed. Sao Paulo: Atlas.