

M^a de Fátima Lima Pinel

Propuesta, Aplicación y
Evaluación de un Modelo de
Auditoría Social sobre la actuación
local de la empresa global

Departamento
Contabilidad y Finanzas

Director/es
LLENA MACARULLA, FERNANDO

<http://zaguan.unizar.es/collection/Tesis>



Reconocimiento – NoComercial –
SinObraDerivada (by-nc-nd): No se
permite un uso comercial de la obra
original ni la generación de obras
derivadas.

© Universidad de Zaragoza
Servicio de Publicaciones

ISSN 2254-7606

Tesis Doctoral

**PROPUESTA, APLICACIÓN Y
EVALUACIÓN DE UN MODELO DE
AUDITORÍA SOCIAL SOBRE LA
ACTUACIÓN LOCAL DE LA
EMPRESA GLOBAL**

Autor

M^a de Fátima Lima Pinel

Director/es

LLENA MACARULLA, FERNANDO

UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

Contabilidad y Finanzas

2018

Maria de Fátima de Lima Pinel

Propuesta, Aplicación y
Evaluación de un Modelo de
Auditoría Social sobre la actuación
local de la empresa global.

Departamento
Contabilidad y Finanzas

Director/es
Prof. Dr. Llena Macarulla, Fernando



Universidad
Zaragoza

Tesis Doctoral

**Propuesta, Aplicación y Evaluación de un
Modelo de Auditoría Social sobre la actuación
local de la empresa global.**

Autor

Maria de Fátima de Lima Pinel

Director

Prof. Dr. Llena Macarulla, Fernando

UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA
Contabilidad y Finanzas

2018



**Facultad de
Economía y Empresa
Universidad** Zaragoza

**UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

TESIS DOCTORAL

**PROPUESTA, APLICACIÓN Y EVALUACIÓN DE UN
MODELO DE AUDITORÍA SOCIAL SOBRE LA
ACTUACIÓN LOCAL DE LA EMPRESA GLOBAL**

Realizada por
MARIA DE FÁTIMA DE LIMA PINEL

Bajo la dirección de
Prof. Dr. Llena Macarulla, Fernando

**Zaragoza, España
2018**

São Paulo, 27 de marzo de 2014 – (San Pablo, 27 de março de 2014): **INOVAECONOMIA** (recibi esta carta psicografiada por Shellah Avellar de Ghandi, al término de una ponencia sobre auditoría social en el Encuentro de Empreendedores y Co-criadores - InovaEconomia.

¡Estimada hija de la luz!

Las energías que nos circundan, en la mayoría de las veces imperceptibles, son las directrices que nos indican la hora cierta para provocar las mudanzas. No hay regla en el universo dinámico que se comparan al planeamiento terreno. Los paradigmas universales son señales indelebles de que cuando hacemos nuestras elecciones estamos co-creando sistemáticamente y en concomitancia con la creación universal.

Las reglas, fórmulas y contextos cartesianos, que por tanto tiempo han regido las reglas matemáticas del Planeta a través de los siglos, precisan ser observadas con un mirar privilegiado y más amoroso.

Es claro que no hay como romper todo un contexto milenario, sino provocaríamos un caos que resultaría en una parálisis que no traería ningún beneficio de carácter universal.

Aunque, como diseminadores de esta nueva economía, que en este momento se está programando en fractales por todo el orbe planetario, debemos mantener el contacto permanente.

Eventos como este son orientados por las conciencias ascendidas, especialmente involucradas universalmente, en particular en el planeta tierra, cuyo chackra solar todavía se alimenta de las energías nocivas que firman el plano material que todavía circunda este orbe planetario.

La globalización permitirá esta conexión de otros seres humanos que al igual que tú, están siendo trabajados para que sirvan de canales provocadores de cambios. Abra siempre su corazón, a una nueva luz que todo invade y perpetúa, con su grandiosidad a la paz universal.

Luz y Paz

(Gandhi)

DEDICATORIA

Esta tesis doctoral está dedicada a:

Theodore John Kréps (precursor de la auditoría social, *in memoriam*) y a todos los miembros de TNEC-USA (1938-1941) (Temporary National Economic Committee) que a pesar de la importancia de sus investigaciones para la sostenibilidad humano-social del planeta, tuvieron sus documentos clasificados como confidenciales, lo que dificultó su divulgación a la Academia y la Sociedad Civil por un largo tiempo, generando insostenibilidad socio-ambiental.

Maria Lucia Fattorelli (coordinadora da Auditoría Cidadã da Dívida) y Rita de Cássia Pinel Veira, por la dedicación con amor incondicional a los pueblos oprimidos del planeta, principalmente los de Brasil, que trabajan como esclavos, para pagar una fraudulenta deuda (sin comprobación documental), jamás auditada de forma técnica y transparente.

¡Que esta tesis, venga a traer más justicia eco-social, transparencia, amor y libertad, a los seres vivos (oprimidos) del planeta tierra!

¡Que la prioridad sea la creación natural siempre!

¡Trabajo sí, Empleo no!

AGRADECIMIENTOS

A lo largo de este estudio, acumule en mi corazón profundo sentimiento de gratitud por las personas que me ayudaron e inspiraron en esta jornada del desarrollo de la tesis.

Agradezco primeramente a Dios, los Mestres invisibles y visibles que me permitieron canalizar tantos datos e informaciones para formar el conocimiento necesario para la construcción de este estudio. Agradezco a la sagrada Pacha Mama: Gaya y Universos.

Agradezco a Fernando Llena Macarulla, por el privilegio de la orientación y “¡Gratidão!”

Agradezco a mi maravillosa familia, a mi hija: Martha Pinel y su novio André Duvivier; a mis padres (in memorium), a mis hermanas (Jocely y Rita), y hermanos (Jorge, Luiz y Joel), mis cuñadas, cuñado; sobrinos y sobrinas, primos y ahijado. ¡Somos una familia muy unida!

Agradezco a mis hermanos de corazón: Regina (de toda la vida), Willy, Creuza, Lourinho, Guta (prima), Felipe, Tania Shepherd, Nadir (2^a madre), Cássia, Alice, Kiko, Solange, Lili, Marisa Vescovini, Fátima Bittencourt, Flávio Jardin, Patrick, Marcinha, Daniela, Marlene; a los hijos de corazón: Jayron, Cesar (alumno), Andre Duvivier, Wilton (alumno), Nasuff, Aline (Alumna), Fernanda Viana(Alumna), Nicolás y Greice, Virgílio y mis hermanos indígenas, principalmente: Mako (Pará), Marcia (Pajé), Kayá, Baré, y la admirada profesora Nélida de España (Universidad Santiago de Compostela); Gislane (UFRJ) ; Prof. Julio Sérgio (UERJ), Prof. Lopes de Sá (in memorium), que me motivó a estudiar en Zaragoza.

A Oshieoyasamá, a los Mestres de P.L. y sus esposas(os) (Perfect Liberty), Waldyr Benedicta, Yumi, Sillas, Cláudia, Bruno, Jorge, Sugihara, a los Hokyoshis y adeptos. A mi psicoterapeuta Léa Santos. A todo el Grupo Consciencial Monadico (GCM-Tijuca), especialmente Penha Freitas, Marcos (Anton), Luiz Costa, Jussara, Maria Nazaré, Cecília, Jorge Alegria Alegria, Edson, Maria José, Jussara y al grupo de Reiki. Al grupo Metamorfose, principalmente a Aline Lisboa Martins (Estúdio Saraswati, Leblon). Al grupo Espaço (Copacabana), Letícia.

A todos mis amigos, personas muy importantes en mi vida: Juliana Monica: Banerj: João Baptista, Renato, Sheila y Ana; PL: Aluisio y Charmea; Celia Marisa, Mércia, Onésimo, Nívea, Jorgina, Rosane, Lucilene, Yara, Tania, Ana Carolina, Monica, Edeovás, Dejilma, Neide, Deise, Ana y Edgard; Rose (meditación), Olga Hernandez, Ana Iancarelli, Fernando Timbiriú, Ricardo Freitas, Fabrício, Talias (3), Rosane, Mércia, Jacqueline, Marcelo Shama, Bernardo Pellon, Antonio Ribas (nióbio), Terezinha, Fátima (GCM), Vânia, Marilu, Elza, Lúcia (amiga de Jocely), Georgina y el personal del software Macbeth.

¡Gracias Fernanda!

Agradezco a Prof^a Miriam Garcia Nogueira (Adm), Prof^o Simões, Prof^o Paulo Roberto Silva, Selma Alves Dios, Ana Lana, José Paulo Cosenza, Rodrigo, Lawrencel, Francisco, Edgard y a todos los demás jefes, profesores y funcionarios de la facultad, Wellington, Sillas y Emanuel, los de la limpieza, xerox, y cantina.

¡Perdón: si me olvidé de alguien, fue solo en la escrita, en mi corazón están todos cubiertos de amor!

RESUMEN

Esta investigación, atendiendo a los intereses de la Sociedad Civil, pretende rescatar, proveer visibilidad y continuidad al proceso oficial de auditoría social, que se desarrolló en Estados Unidos en el período 1938-1941, a petición del Presidente Franklin Roosevelt. Este acervo se mantuvo clasificado como confidencial por la SEC - Securities Exchange Commission – durante décadas, por ello no ha tenido un amplio conocimiento público hasta el momento.

El objetivo de esta tesis doctoral es desarrollar y aplicar un Modelo de Auditoría Social (M.A.S.) para evaluar las 4 grandes empresas en las que participa la banca pública de fomento: BNDESPAR.

En este estudio, se evalúan el uso, consumo, derecho, tratamiento, impactos y daños de los bienes y recursos comunes, compartidos entre la sociedad local y la corporación (global) gestionados por el gobierno local, sin transparencia, a través de 45 ítems de insostenibilidad contemplados en 4 dimensiones, por lo que son evaluadas las siguientes 4 tipos de gestiones: a) Ambiental, b) Humano-Social, c) Gubernamental y Rendición de Cuentas a Sociedad Civil.

En todo el proceso de construcción y evaluación del modelo M.A.S, se ha aplicado la metodología multicriterio - MCDA-Constructivista, software Macbeth. Como principal resultado, el Termómetro Global evidencia que las 4 empresas poseen un alto grado de insostenibilidad en sus actuaciones en Brasil.

Estas actuaciones clasificadas como insostenibles, se configuran principalmente en el ámbito de la gestión ambiental, entre las que cabe destacar las siguientes actuaciones insostenibles, que retiramos de los Informes Anuales y de Sostenibilidad de las grandes empresas en Brasil, del Formulario 20 de la Bolsa de Nova York (NYSE), del Informe de Referencia de la Comissão de Valores Mobiliários (C.V.M.), de los órganos oficiales de Brasil, de la Imprenta Oficial, de la Academia, de las O.N.G.'s y de los reclamos de la Sociedad Civil en Brasil:

- a) Consumo de gran cantidad del agua, 92%, además, (la sociedad civil solo utiliza el 8% del agua dulce. Los científicos reclaman que: no hay transparencia cuanto al: a) al pago; y, b) las concesiones;
- b) Las empresas afirman que utilizan producción más limpia, pero los residuos tóxicos: a) contaminan la capa freática, suelos y ríos; y b) estos residuos sólidos tóxicos generados, que utilizan en la mistura con fenol (veneno), son aprovechados para pavimentar calles, plazas, escuelas, canchas de deportes y agricultura;
- c) Se realizan desvíos de ríos para favorecer a sus fábricas, cerrando la salida al mar y perjudicando la pesca de los pescadores locales y provocando serios daños ambientales;
- d) Contaminan a través de cementerios clandestinos de ganado dentro de los frigoríficos y en bosques nativos;
- e) Provocan una gran deforestación, utilizando metodología científica para transformar rápidamente grandes extensiones de bosque autóctono en latifundios;
- f) Realizan *fracking* con inversiones y apoyo público, a) arriba del acuífero guaraní., y, b) en las amazonias.

Además, las empresas no tienen suscrito un seguro de responsabilidad ambiental, por lo que, como una de las empresas indica, corren el riesgo de ser procesadas en otro país por los daños que generan sus actuaciones en Brasil.

En cuanto a la gestión humano-social, acometen, entre otros:

- a) trabajo esclavo,
- b) ganado comprado de tierra embargada,
- c) a pesar de embargadas judicialmente, para huir de sus embargos, utilizan otras empresas frigoríficas libres de embargos judiciales para continuar operando sin interrupción.
- d) realizan expulsión de tierras de los quilombolas, indígenas, (muchas veces con documentos falsos de propiedad, que se denominan grillage de tierra);
- e) falta de respeto multifacético a los trabajadores y,
- f) generan distintos impactos y conflictos con las comunidades locales.

En la gestión gubernamental:

- a) reciben abundantes recursos ambientales, financieros, económicos a través de préstamos subsidiados, exenciones, incentivos fiscales y concesiones;
- b) perdón o postergación durante años o décadas de los impuestos y multas;
- c) acometen fraudes en licitaciones;
- d) hacen adquisiciones y fusiones con recursos públicos, generando monopolios y carteles; y,
- e) Desarrollan tecnologías en las universidades y las patentan en otros países desarrollados; además, patentan en otros países productos originarios de las plantas amazónicas.

Finalmente en la gestión de rendición de cuentas a la sociedad:

- a) tienen subsidiarias en paraísos fiscales, hacen préstamos en paraísos fiscales;
- b) una de ellas tiene su propia metodología de responsabilidad social;
- c) practican el “greenwashing” en la publicidad engañosa; y,
- d) no informan sus cadenas productivas, que en general, son las que acometen más impactos y daños, incluso el trabajo esclavo.

Palabra Clave: Auditoría Social, Auditoría Ambiental, Responsabilidad Social, Contabilidad Social, TNEC y Metodología multicriterio.

ABSTRACT

This research, in the interests of Civil Society, seeks to rescue, provide visibility and continuity to the official process of social audit, which was developed in the United States in the period 1938-1941, at the request of President Franklin Roosevelt classified as confidential by the SEC - Securities Exchange Commission - for decades, so it has not been widely known publicly to date.

The objective of this doctoral thesis is to develop and apply a Social Audit Model (M.A.S.) to evaluate the four large companies in which the public development bank participates: BNDESPAR.

In this study, the use, consumption, right, treatment, impacts and damages of common goods and resources, shared between the local society and the corporation (global) managed by the local government, without transparency, are evaluated through 45 items of unsustainability contemplated in 4 dimensions, the following actions are evaluated: a) Environmental, b) Human-Social, c) Government and Accountability to Civil Society.

Throughout the process of construction and evaluation of the M.A.S model, the methodology multicriterio - MCDA-Constructivista, Macbeth software has been applied. As a main result, the Global Thermometer shows that the 4 companies have a high degree of unsustainability in their actions in Brazil.

These actions classified as unsustainable are mainly in the area of environmental management, including the following unsustainable actions:

- a) Consumption of large amounts of water, 92%, other (civil society only uses 8% of fresh water.) Scientists claim that: there is no transparency regarding: a) payment; and, b) concessions;
- b) Companies claim to use cleaner production, but toxic waste:) pollutes the water table, soils and rivers; and b) these generated toxic solid waste, used in the mixture with phenol (poison), are used to pave streets, squares, schools, sports fields and agriculture;

- c) Diversions of rivers are made to favor their factories, closing the exit to the sea and damaging the fishing of the local fishermen and causing serious environmental damages;
- d) Contaminate through clandestine graveyards of cattle within the slaughterhouses and in native forests;
- e) They cause great deforestation, using scientific methodology to quickly transform large tracts of native forest into latifundium;
- f) They carry out fracking with investments and public support, a) above the Guarani aquifer, and, b) in the Amazon.

In addition, companies do not have environmental liability insurance, so, as one of the companies indicates, they run the risk of being prosecuted in another country for the damages generated by their actions in Brazil.

In terms of human-social management, they undertake, among others:

- a) slave labor,
- b) cattle purchased from seized land,
- c) use other cold stores without judicial proceedings, to escape their embargoes;
- d) carry out land deprivation of quilombolas, natives, (often with false documents of property, which are called land grillage);
- e) multifaceted lack of respect for workers and,
- f) generate different impacts and conflicts with local communities.

In government management:

- a) receive abundant environmental, financial and economic resources through subsidized loans, exemptions, fiscal incentives and concessions;
- b) pardon or deferral for years or decades of taxes and fines;
- c) engage in frauds in tenders;
- d) make acquisitions and mergers with public resources, generating monopolies and posters;

- e) Develop technologies in universities and patent in other developed countries products originating from the Amazonian plants

Finally, in the management of accountability to society:

- a) have subsidiaries in tax havens, make loans in tax havens;
- b) one of them has its own methodology of social responsibility;
- c) practice "greenwashing" in deceptive propaganda; and,
- d) do not report their productive chains, which in general, are the ones that carry more impacts and damages, including slave labor.

Keyword: Social Audit, Environmental Audit, Social Responsibility; Social Accounting; TNEC; y Multicriteria.

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 – Las tentativas de control gubernamental estadounidense sobre las grandes corporaciones privadas	43
Tabla 2 – Estructura resumida del Modelo de Auditoría Social de Kréps	53
Tabla 3 – Principales diferencias de Kréps vs. Bowen.....	74
Tabla 4 – Diferencias entre Auditoría Social y Responsabilidad Social	75
Tabla 5 – Patentes sobre productos de las plantas amazónicas requeridas por países ..	126
Tabla 6 – Principales procedimientos de la fase de estructuración	146
Tabla 7 – Las acciones y la problemática de referencia	154
Tabla 8 – Potenciales Auditores Sociales: Intereses y sus actuaciones.....	156
Tabla 9 – Elementos Primarios de Evaluación – EPA´s.....	167
Tabla 10 – Clasificación de los EPA´s	167
Tabla 11 – Puntos de Vista Fundamentales/Punto de Vista Elementales.....	172
Tabla 12 – Descriptor sobre Potencial Contaminante	179
Tabla 13 – Descriptor sobre BNDESpar	179
Tabla 14 – Descripción de los criterios (ítems de insostenibilidad) del árbol de punto de vista con sus pesos discriminados:	183
Tabla 15 – Ítems de Insostenibilidad con puntuaciones inferiores.....	187
Tabla 16 – Descriptor del uso de la energía	192
Tabla 17 – Descriptor del uso del agua	193
Tabla 18 – Descriptor del potencial contaminante	193
Tabla 19 – Descriptor del proceso de producción más limpia/inversa	194
Tabla 20 – Descriptor del desmate/desforestación	195
Tabla 21 – Descriptor de los daños ambientales en Brasil	196
Tabla 22 – Descriptor de los daños ambientales en el exterior	196
Tabla 23 – Descriptor del trabajo esclavo, infantil degradante	198
Tabla 24 – Descriptor despidos en masa de trabajadores	199
Tabla 25 – Descriptor del acoso moral colectivo	199
Tabla 26 – Descriptor de los trabajadores que hicieron Huelga.....	200
Tabla 27 – Descriptor del cierre fabricas a unidades.....	200
Tabla 28 – Descriptor de los conflictos con sindicatos laborales	201
Tabla 29 – Descriptor del Recall	201

Tabla 30 – Descriptor de los conflictos con los indígenas o quilombolas	202
Tabla 31 – Descriptor de los conflictos con las comunidades locales.....	203
Tabla 32 – Descriptor de los conflictos con ONG.....	203
Tabla 33 – Descriptor de los préstamos recibidos, recursos financieros del Banco Mundial/BID.....	206
Tabla 34 – Descriptor de la obtención de recursos financieros de la FINEP	206
Tabla 35 – Descriptor de la participación del BNDESPAR	207
Tabla 36 – Descriptor de préstamos de BNDES Op. Directas	208
Tabla 37 – Descriptor de préstamos de bancos públicos.....	208
Tabla 38 – Descriptor donación a partidos políticos o candidatos	209
Tabla 39 – Descriptor de impuestos gubernamentales impagados.....	210
Tabla 40 – Descriptor de deudas en incumplimientos laborales	210
Tabla 41 – Descriptor de deudas en incumplimientos ambientales.....	211
Tabla 42 – Descriptor concesión pública de infraestructura	211
Tabla 43 – Descriptor de otras concesiones gubernamentales	212
Tabla 44 – Descriptor del recibimiento del exención, subvención o donación del gobierno	212
Tabla 45 – Descriptor de fraudes relacionados con licitaciones.....	213
Tabla 46 – Descriptor de las empresas involucradas en escándalos de monopolio, oligopolio u cárteles	213
Tabla 47 – Descriptor de los escándalos involucrados con marcas y patentes.....	214
Tabla 48 – Descriptor del proceso de fallo en concesiones.....	214
Tabla 49 – Descriptor del proceso de fallo en préstamos financieros	215
Tabla 50 – Descriptor del proceso de fallo en obtención de ventajas fiscales	215
Tabla 51 – Descriptor del uso de contabilidad creativa.....	217
Tabla 52 – Descriptor del uso de su metodología de Informe de Sostenibilidad	217
Tabla 53 – Descriptor de la opinión de auditoría con salvedades	218
Tabla 54 – Descriptor de la publicidad engañosa.....	218
Tabla 55 – Descriptor de relación de las subsidiarias, holdings o denuncias con paraísos fiscales	219
Tabla 56 – Descriptor de la actuación en Brasil sin CNPJ - solamente por proyecto .	219
Tabla 57 – Descriptor de no publicación del informe anual en website en Brasil	220
Tabla 58 – Descriptor de no publicación del Informe de Sostenibilidad en Brasil	220

Tabla 59 – Descriptor Website en Brasil.....	220
Tabla 60 – Descriptor de la divulgación de las cadenas productivas	221
Tabla 61 – Cuadro de la Receita Federal – Descripción de las empresas elegidas	229
Tabla 62 – Tabla de Puntaciones Global	232
Tabla 63 – Resultado del Termómetro Global:	236
Tabla 64 – Tabla del Termómetro Global por Dimensión	239
Tabla 65 – Los perfiles de la diferencia de empresas por dimensión.....	242
Tabla 66 – Los perfiles de la diferencia integral	242
Tabla 67 – Resultado de la Evaluación de la Gestión de Recursos Ambientales.....	248
Tabla 68 – Resultados de la Ocurrencia de la Dimensión de la Gestión Ambiental de Recursos	249
Tabla 69 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Ambiental de la empresa B y otros Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social Involucrados	254
Tabla 70 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Ambiental de la empresa A y otros Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social Involucrados	255
Tabla 71 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Ambiental de la empresa C y otros Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social y Gubernamental Involucrados.	
.....	258
Tabla 72 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Ambiental de la empresa D y otros Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social Involucrados	260
Tabla 73 – Resultado de la Evaluación de la Gestión Humano-Sociales	262
Tabla 74 – Resultados de las ocurrencias de la Dimensión de la Gestión Humano-Social de Recursos.....	263
Tabla 75 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social de la empresa B	266
Tabla 76 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social de la empresa A	267
Tabla 77 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social de la empresa C	269
Tabla 78 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social de la empresa D	271
Tabla 79 – Resultado de la Evaluación de la Gestión Gubernamental de Recursos ...	272
Tabla 80 – Resultados de la Ocurrencia de la Dimensión de la Gestión Gubernamental de Recursos.....	274
Tabla 81 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Gubernamental de la empresa B.	279
Tabla 82 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Gubernamental de la empresa A	280
Tabla 83 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Gubernamental de la empresa C.	282

Tabla 84 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Gubernamental de la empresa D	283
Tabla 85 – Resultado de la Evaluación de la Gestión de Rendición de Cuentas	285
Tabla 86 – Resultados de la Dimensión de la Gestión de la Rendición de Cuentas de los Recursos	287
Tabla 87 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión de Rendición de Cuentas, y Ítems de Insostenibilidad de Daños Ambientales de la empresa B	289
Tabla 88 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión de Rendición de Cuentas de la empresa A	290
Tabla 89 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión de Rendición de Cuentas de la empresa C	291
Tabla 90 - Ítems de Insostenibilidad de la Gestión de Rendición de Cuentas de la empresa D	293

LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 – Creación natural x Creación artificial	25
Ilustración 2 – Performance social de la corporación General Motors.....	59
Ilustración 3 – Performance social de la corporación U.S. Steel y subsidiarias	60
Ilustración 4 – Performance social de la empresa American Telephone & Telegraph Co	62
Ilustración 5 – Resultado de la evaluación de la performance social de la industria de telefonía y telegrafía	64
Ilustración 6 – Los niveles de poder de las empresas	72
Ilustración 7 – Registro de huelgas laborales en Brasil	111
Ilustración 8 – Metodología Multicriterio MCDA_C – Fase 1.....	146
Ilustración 9 – Perfiles de Potenciales Auditores Sociales	155
Ilustración 10 – La actuación local de la gran empresa global	162
Ilustración 11 – Dimensión ambiental	163
Ilustración 12 – Dimensión humano-social	164
Ilustración 13 – Dimensión gubernamental	165
Ilustración 14 – Dimensión redición de cuentas a la sociedad civil	166
Ilustración 15 – Árbol de Punto de Vista formato Macbeth	173
Ilustración 16 – Otras formas de presentación: Árbol de Punto de Vista Integral.....	174
Ilustración 17 – Árbol de Punto de Vista fundamentales y elementales: Gestión de Recursos Ambientales	175
Ilustración 18 – Árbol de Punto de Vista fundamentales y elementales: Gestión de Recursos Humano-Sociales	176
Ilustración 19 – Árbol de Punto de Vista fundamentales y elementales: Gestión Gubernamental de Recursos	177
Ilustración 20 – Árbol de Punto de Vista fundamentales y elementales: Gestión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad Civil.....	178
Ilustración 21 – Tabla de ponderación de todos los ítems de insostenibilidad, en orden decreciente	182
Ilustración 22 – Pesos atribuidos por la gestión de cada dimensión.....	188
Ilustración 23 – Histograma de los pesos de los Items de Insostenibilidad.....	190

Ilustración 24 – Dimensión de la gestión de los recursos ambientales – identifica como la gran empresa gestiona los recursos ambientales con relación al uso e impacto de los recursos ambientales.....	191
Ilustración 25 – Dimensión de la gestión de los recursos humanos-sociales	197
Ilustración 26 - Dimensión gubernamental de recursos.....	204
Ilustración 27 - Dimensión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad Civil	216
Ilustración 28 – Participación en las empresas	228
Ilustración 29 – Termómetro Global.....	236
Ilustración 30 - Grado de Insostenibilidad por empresa x porcentual tolerable	237
Ilustración 31 – Termómetro Global por empresa en las 4 dimensiones.....	240
Ilustración 32 – Perfil de la diferencia total entre B y A	244
Ilustración 33 – Porcentaje de Insostenibilidad de cada empresa en la Dimensión Ambiental	248
Ilustración 34 – Porcentaje de Insostenibilidad de cada empresa en la Dimensión Ambiental	261
Ilustración 35 – Porcentaje de Insostenibilidad de cada empresa en la Dimensión Gubernamental.....	272
Ilustración 36 – Porcentaje de Insostenibilidad de cada empresa en la Dimensión Rendición de Cuentas	285
Ilustración 37 – Cobertura de Seguros 1 de diciembre de 2015	295

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	24
Justificación del tema objeto de estudio	26
Planteamiento del problema investigado.....	30
Hipótesis de trabajo	32
Objetivo	32
Límites de la investigación	33
Metodología.....	34
Estructura de la investigación.....	35
CAPÍTULO 1 – HISTORIA DE LA AUDITORÍA SOCIAL: ANTECEDENTES, FUNDAMENTACIÓN, MODELO DE AUDITORÍA SOCIAL DE KRÉPS, REPERCUSIONES Y CAMBIOS DE RUMBO	38
1.1 Consideraciones iniciales	39
1.2 Antecedentes del proceso oficial de Auditoría Social	39
1.2.1 <i>La asimetría de poder: gobierno y sociedad civil locales vs. grandes empresas globales.....</i>	40
1.2.2 <i>Las tentativas de control gubernamental estadounidense sobre las grandes corporaciones privadas.</i>	42
1.2.3 <i>Los Informes Anuales y la crisis de 1929</i>	45
1.3 El marco de la Auditoría Social.....	46
1.3.1 <i>La definición de Auditoría Social por el precursor, John Theodore Kréps</i>	47
1.3.2 <i>Selección de los ítems que serán evaluados en la realización de la Auditoría Social por Kréps</i>	49
1.4 Estructura resumida del Modelo de Auditoría Social de Kréps	53
1.5 Resultado de la aplicación del test de Auditoría Social en Estados Unidos.....	57
1.5.1 <i>Resultado de todos los sectores de la economía.....</i>	57
1.5.2 <i>Resultado de la aplicación del test de auditoría social de Kréps, en las 3 mayores corporaciones estadounidenses. Kréps (1940, p. 83-93).....</i>	57
1.5.3 <i>Performance Social de la industria de telefonía y telegrafía</i>	64
1.5.4 <i>Conclusión de las evaluaciones de las empresas individuales.....</i>	67
1.5.5 <i>Repercusión de la entrega de los documentos producidos por el TNEC como orientador de las políticas gubernamentales en Estados Unidos.....</i>	67

1.6 La Auditoría Social de Howard Bowen.....	70
1.7 Principales diferencias de Kréps vs. Bowen.....	74
1.8 Principales diferencias entre la Auditoría Social y la Responsabilidad Social	75
1.9 Evolución de la Auditoría Social hasta la actualidad	76
1.10 Consideraciones finales del capítulo	79
CAPÍTULO 2 – NECESIDAD DE UN MODELO DE AUDITORÍA SOCIAL....	81
2.1 Consideraciones iniciales	82
2.2 El papel de la Auditoría Social	87
2.2.1 <i>Gestión de los bienes comunes</i>	88
2.2.2 <i>Asimetría del poder Local vs. Global</i>	92
2.2.3 <i>Deficiencias en el control gubernamental en la actuación de las grandes empresas</i>	93
2.3 Justificación para el desarrollo de un modelo de Auditoría Social	100
2.3.1 <i>Gestión de Recursos Ambientales</i>	100
2.3.2 <i>Gestión de Recursos Humano-Sociales</i>	107
2.3.3 <i>La gestión gubernamental de los recursos</i>	116
2.3.4 <i>Gestión de rendición de cuentas de los recursos a la Sociedad Civil</i>	127
2.4 Consideraciones Finales	131
CAPÍTULO 3 – SOPORTE MULTICRITERIO AL DESARROLLO DEL MODELO DE AUDITORÍA SOCIAL.....	134
3.1 Introducción.....	135
3.2 La realización de la Auditoría Social en la actuación de las corporaciones.....	135
3.3 Actuación local de la gran empresa global.....	136
3.4 Elección del análisis multicriterio en el desarrollo del M.A.S.	137
3.4.1 <i>La Metodología Multicriterio MCDA-C Constructivista</i>	139
3.4.2 <i>Fases de la Metodología MCDA-C</i>	143
3.4.3 <i>Fase de Estructuración</i>	144
3.5 Dimensión de Recursos Ambientales	192
3.5.1 <i>Evaluación del uso intensivo de energía</i>	192
3.5.2 <i>Evaluación del uso intensivo del agua</i>	193
3.5.3 <i>Evaluación del Potencial Contaminante</i>	193
3.5.4 <i>Evaluación de la ausencia de proceso de producción limpia e ingeniería inversa (ppml)</i>	193

<i>3.5.5 Evaluación de desmatamiento/deforestación en Brasil.....</i>	194
<i>3.5.6 Evaluación de otros daños ambientales en Brasil.....</i>	195
<i>3.5.7 Evaluación de los daños ambientales en el exterior.....</i>	196
3.6 Dimensión de recursos humano-sociales.....	197
<i>3.6.1 Evaluación sobre trabajo esclavo/infantil/degradante.....</i>	198
<i>3.6.2 Evaluación sobre el despido en masa de trabajadores</i>	198
<i>3.6.3 Evaluación sobre acoso moral colectivo</i>	199
<i>3.6.4 Evaluación sobre huelgas.....</i>	200
<i>3.6.5 Evaluación sobre el cierre de fábrica.....</i>	200
<i>3.6.6 Evaluación sobre conflictos con el sindicato laboral.....</i>	200
<i>3.6.7 Evaluación sobre Recall/Conflictos con Consumidores.....</i>	201
<i>3.6.8 Evaluación sobre conflictos con indígenas o quilombolas.....</i>	202
<i>3.6.9 Evaluación sobre conflictos con las comunidades locales.....</i>	202
<i>3.6.10 Evaluación sobre conflictos con ONG's.....</i>	203
3.7 Dimensión gubernamental de recursos.....	203
<i>3.7.1 Evaluación sobre préstamos del Banco Mundial/BID</i>	205
<i>3.7.2 Evaluación sobre FINEP y otros</i>	206
<i>3.7.3 Evaluación sobre la participación BNDESPAR.....</i>	206
<i>3.7.4 Evaluación sobre BNDES Operaciones Directas.....</i>	207
<i>3.7.5 Evaluación sobre otros préstamos: BNDES, CEF, BB, Bancos Regionales...</i>	208
<i>3.7.6 Evaluación sobre donación a Políticos</i>	209
<i>3.7.7 Evaluación sobre deudas en impuestos gubernamentales.....</i>	209
<i>3.7.8 Evaluación sobre deudas en incumplimientos laborales.....</i>	210
<i>3.7.9 Evaluación sobre deudas por incumplimientos ambientales.....</i>	210
<i>3.7.10 Evaluación sobre concesiones en infraestructura pública.....</i>	211
<i>3.7.11 Evaluación sobre otras concesiones gubernamentales</i>	211
<i>3.7.12 Evaluación sobre exención/subvención/donación.....</i>	212
<i>3.7.13 Evaluación sobre fraudes en licitación</i>	212
<i>3.7.14 Evaluación sobre fraudes en monopolio/oligopolio/cartel.....</i>	213
<i>3.7.15 Evaluación sobre fraude en patentes/marcas</i>	213
<i>3.7.16 Evaluación sobre fraude en concesiones.....</i>	214
<i>3.7.17 Evaluación sobre fraude en préstamos financieros.....</i>	215
<i>3.7.18 Evaluación sobre fallo en ventajas fiscales.....</i>	215

3.8 Dimensión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad Civil	216
3.8.1 <i>Evaluación de la existencia de contabilidad creativa</i>	217
3.8.2 <i>Evaluación sobre la metodología del informe de sostenibilidad</i>	217
3.8.3 <i>Evaluación sobre la opinión del informe de auditoría con salvedades</i>	218
3.8.4 <i>Evaluación sobre publicidad engañosa</i>	218
3.8.5 <i>Evaluación sobre paraísos fiscales</i>	218
3.8.6 <i>Evaluación sobre ausencia de CNPJ en Brasil</i>	219
3.8.7 <i>Evaluación sobre ausencia de publicación del Informe Anual en Brasil</i>	219
3.8.8 <i>Evaluación sobre ausencia de publicación de informe de sostenibilidad en Brasil</i>	220
3.8.9 <i>Evaluación sobre ausencia de website en Brasil</i>	220
3.8.10 <i>Evaluación sobre ausencia de visibilidad de sus cadenas productivas</i>	221
3.9 Consideraciones Finales	221
CAPÍTULO 4 – EVALUACIÓN DEL MODELO DE AUDITORÍA SOCIAL (M.A.S.).....	224
4.1 Introducción.....	225
4.2 Justificación para la elección de las empresas.....	226
4.3 Configuración Jurídica y Sectores de actuación de las empresas.....	229
4.4 Descripción de los períodos que contempla la aplicación del M.AS	230
4.5 Etapa de Evaluación	230
4.5.1 <i>Aplicación del Modelo de Auditoría a través del software M-MACBETH</i>	231
4.5.2 <i>Resultados de la Dimensión Ambiental de los Recursos</i>	247
4.5.3. <i>Resultado de la Dimensión Humano-Social de los recursos</i>	261
4.5.4 <i>Resultados de la Gestión Gubernamental de los Recursos</i>	272
4.5.5 <i>Resultado de la Evaluación de la Gestión de Rendición de Cuentas por empresa</i>	285
4.5.6 <i>Otras insostenibilidades detectadas</i>	294
4.6 Discusión de resultados y conclusiones	297
CAPITULO 5 – CONCLUSIONES GENERALES, APORTACIONES Y SUGERENCIAS	288
5.1 Conclusiones, Aportaciones y Sugerencias	289
5.1.1 <i>Conclusiones generales</i>	289
5.1.2 <i>Conclusiones por capítulos</i>	292

<i>5.1.3 Conclusiones finales</i>	295
5.2 Aportaciones y contribuciones de la investigación	297
5.3 Propuestas y Sugerencias.....	298
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	302
APÉNDICE	335
ANEXOS DE LOS DOCUMENTOS DEL CAPITULO 2	336
APÉNDICES DEL CAPÍTULO 3.....	348
APÉNDICES DEL CAPÍTULO 4.....	351

INTRODUCCIÓN

La sostenibilidad del planeta Tierra está integrada por la convivencia armónica entre los tres pilares considerados fundamentales para la vida humana: i) el medio ambiente (incluidas la fauna y flora silvestre); ii) el ser humano; y iii) la sociedad civil, a estos los denominaremos en este estudio, de creación natural. Como consecuencia, la vida saludable y el desarrollo sostenible están íntimamente relacionados con el trabajo que produce el equilibrio evolutivo entre estos tres pilares señalados, tornándose importantes sustentos para la definición del bienestar común.

En este contexto, coincidimos con Tesla (1915, p. 1) en cuanto a la dimensión del significado de trabajo: “*cada ser vivo es un motor orientado a la rueda de trabajo del universo. Aunque aparentemente afectado sólo por su entorno inmediato, la esfera de influencia externa se extiende a una distancia infinita.*”

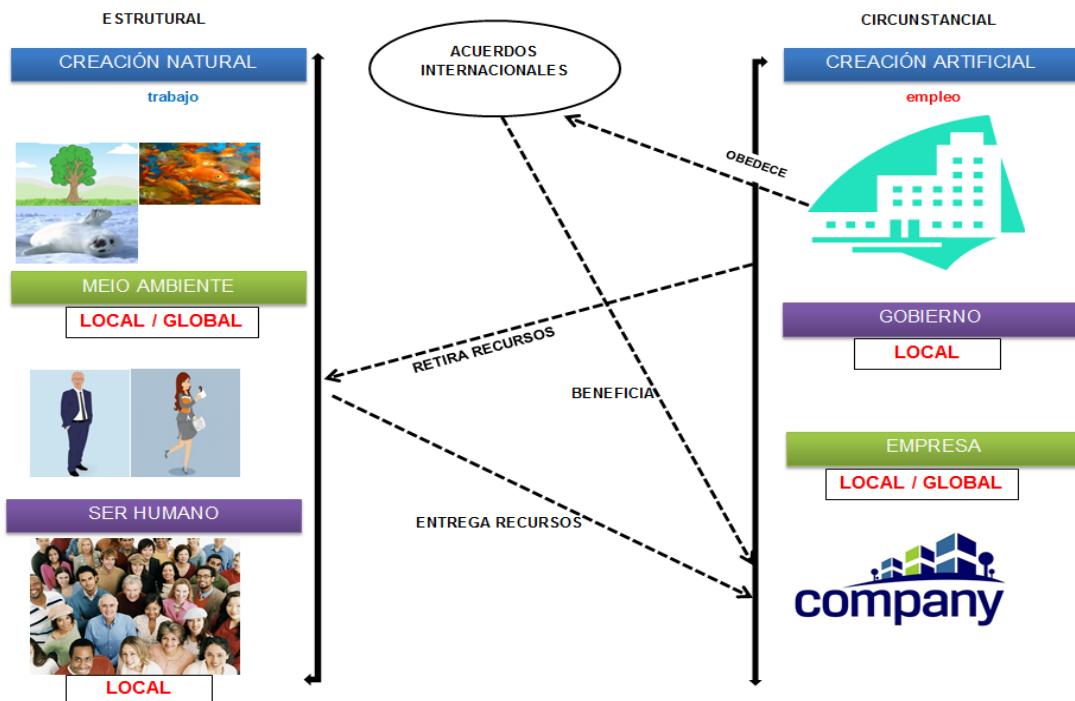
Por otro lado, dos importantes componentes más también están presentes en nuestra realidad de la vida cotidiana: i) los gobiernos y ii) las empresas. Aunque representen creaciones artificiales resultantes de la sociedad civil, son parte, comandan y gestionan los bienes comunes, a través del trabajo (natural) y empleo (artificial) que desarrollan la vida humana de casi toda la población del Planeta en la actualidad (excepto para las etnias totalmente aisladas, no catalogadas).

En el uso compartido de los bienes comunes, la naturaleza y los agentes que están próximos y que están afectados directamente por el uso y acceso a los recursos, deberían determinar el manejo de los mismos. Identificamos que la Sociedad Civil (creación natural) y las grandes empresas globales (creaciones artificiales), comparten tiempo y espacio a través de la gestión: del medio ambiente, de los seres humanos, de la sociedad civil, del empleo, del trabajo, de *la media*, de la infraestructura, de las leyes, del mercado, del gobierno local, de las informaciones y conocimientos.

No obstante, los órganos oficiales bilaterales o multilaterales con influencia global gestionados por “poderes dominantes” que se encuentran en los países desarrollados económicamente, imponen sus reglas a los gobiernos locales de cómo deben gestionarse los bienes comunes, a través de contratos, acuerdos bilaterales o multilaterales y legislaciones internacionales.

Para proveer mejor visibilidad de cómo se configuran las creaciones natural y artificial, desarrollamos la siguiente ilustración

Ilustración 1 – Creación natural x Creación artificial



Fuente: Elaboración propia

En este contexto, la insostenibilidad emerge cuando la creación artificial ejerce sobre la creación natural un poder avasallador, principalmente en los países del tercer mundo con elevado grado de biodiversidad: la producción de las grandes empresas globales provocan degradación extrema en el medio ambiente, en la comunidad local y en empleo. Esta fragilidad es consecuencia de las transferencias de recursos y poder que los gobiernos locales conceden a las grandes empresas en sus actuaciones locales, sin transparencia y sin participación de la sociedad civil en la toma de decisiones. El derecho de explotación de la naturaleza de forma ilimitada convierte a los bienes comunes en escasos, limitados e impactados para atender la supervivencia de la Sociedad Civil y del planeta.

Justificación del tema objeto de estudio

En la presente tesis doctoral se consolida una investigación empírica a través de la discusión y realización de un proceso de Auditoría Social que pretende rescatar, evidenciar y evaluar de forma detallada las actuaciones locales de las grandes empresas globales en cuanto al grado de sostenibilidad o insostenibilidad resultantes de las actividades empresariales locales.

Para los fines de este estudio, conceptuamos sostenibilidad según Leonardo Boff (2012, p.1) como toda acción destinada a mantener las condiciones energéticas, informacionales, físico-químicas que poseen todos los seres, especialmente la Tierra viva, la comunidad de vida y la vida humana, objetivando su continuidad y, además, a atender las necesidades de las generaciones presentes y futuras de tal forma que el capital natural se mantenga y enriquezca en su capacidad de regeneración, reproducción y coevolución.

En este sentido, para la defensa del desarrollo sostenible, es imprescindible rescatar y proveer continuidad al proceso oficial de Auditoría Social interrumpido en 1940 en Estados Unidos, a través de una propuesta de la construcción, desarrollo, aplicación y evaluación de un Modelo de Auditoría Social, que en la actualidad, evidencie las actuaciones de las grandes empresas globales en cuanto a:

- a) Calidad y Cantidad de recursos naturales, esenciales y escasos que las grandes empresas reciben y utilizan. Asimismo, cuáles son los impactos y daños potenciales que estas actuaciones suelen provocar al entorno social y ambiental;
- b) Cuáles son los beneficios, a través de recursos financieros, económicos y de servicios que estas empresas recibieron del gobierno local, de bancos públicos, de fomento y de agencias multilaterales, de forma directa o indirecta, incluso las que implican restricción o corresponsabilidad para el gobierno y la Sociedad Civil local; y,
- c) Ausencia o no de publicación de los Informes Anuales y de Sostenibilidad y cómo rinden cuentas a la Sociedad Civil local de sus actuaciones (en Brasil de las grandes empresas solamente las sociedades anónimas de capital abierto están obligadas a publicar sus Informes Contables).

Por este motivo, la necesidad de un modelo de Auditoría Social se hace fundamental cuando no hay transparencia en los procesos de rendición de cuentas a la Sociedad Civil por parte de los gobiernos locales y grandes empresas globales, en cuanto a las implicaciones sociales, ambientales, de infraestructura, servicios y recursos locales: concedidos, donados, incentivados, subsidiados, exentos, perdonados, transferidos a grandes corporaciones, principalmente los que resultan en un mal uso, impactos, daños o escasez, a la Sociedad Civil local.

Para el modelo propuesto, corroboramos con el escenario descrito por Munda (2004, p. 11) cómo en la gestión del medio ambiente, de los recursos y en la política que busca un desarrollo ecológico sostenible, surgen muchos temas e intereses opuestos. En este sentido, se le debe dar particular atención al problema de los diferentes valores y metas de los distintos grupos en la sociedad civil.

Munda (2004, p. 4) considera que el motor económico local es fundamentalmente el conjunto de valores naturales locales y, por lo tanto, cualquier actuación de desarrollo local tendría que garantizar el mantenimiento de este recurso. Sin embargo, esto representa un problema de decisión social que se caracteriza por conflictos entre valores e intereses que compiten y diferentes grupos y comunidades que los representan.

Así, para perfeccionar los controles sociales sobre las gestiones gubernamentales y empresariales, nos ponemos de acuerdo con Fritjof Capra (2013, p.1), referencia mundial en sostenibilidad desde 1980, cuando indica: se hace necesario distinguir lo bueno de lo malo para que los recursos naturales presos en procesos malos puedan ser direccionados a eficientes y sostenibles. Capra considera que el crecimiento malo es aquel que genera externalidades ambientales, económicas y sociales, mientras que el crecimiento bueno involucra procesos productivos más eficientes que apoyan y están en sintonía con las comunidades locales.

Dentro de esta misma perspectiva, Fritjof Capra (2013, p. 2) advierte que en las próximas décadas, la supervivencia de la humanidad va a depender de la capacidad de entender de los políticos, líderes empresariales y profesionales de todas las áreas en cuanto a vivir de acuerdo con los principios básicos de la ecología (el planeta es un sistema vivo y autorregulado, la evolución no es una lucha competitiva por la existencia sino una danza cooperativa).

En este sentido, Fantinatti, Zuffo y Ferrão (2015, p. 16) denuncian que hay una situación insostenible resultante de un proceso predatorio de utilización de los recursos naturales que no es posible cambiar por medio de estructuras de modelos tradicionales, económicos y burocráticos. De ahí la necesidad de un cambio de paradigma en la rendición de cuentas empresariales a la Sociedad Civil.

Aún más comprometedor es el escenario ambiental de los considerados por docenas de los mejores científicos en climatología: auguran graves amenazas al planeta, incluso en algunos casos con una previsión de extinción de la humanidad antes de 2040 (Waddams, 2013).

En línea con estas inquietudes, destacamos en especial las actividades económicas desarrolladas por las grandes empresas que tienen a su disposición y control abundantes y multifacéticos recursos, incluso los escasos y esenciales para la supervivencia humana en muchos países en los que operan, frente a una sociedad civil y gobiernos que están restringidos a los recursos locales.

A fin de limitar la asimetría de poder entre grandes grupos privados y el poder democráticamente establecido, hace más de 70 años que el gobierno estadounidense desarrolló una metodología y aplicó un tipo de Auditoría denominada Auditoría Social sin utilizar los datos publicados por las empresas ni ninguna interferencia de la empresa auditada.

Este proceso de auditoría social, aunque ha sido muy desconocido hasta la actualidad, según Pederson (2011, p. 165) se realizó oficialmente en 1940 en Estados Unidos a través de un comité instituido por el congreso estadounidense a solicitud del presidente Franklin Roosevelt en su discurso de 29 de abril de 1938, con el objetivo de investigar la concentración de poder de poderosos grupos privados articulados que controlaban el mercado, la economía, las finanzas, la producción y principalmente la distribución de bienes, productos y servicios en Estados Unidos:

“El poder de pocos para dirigir la vida económica de la nación debe ser difundido entre muchos o ser transferido al público y a su gobierno democráticamente responsable. Si la actividad económica debe organizarse de forma planificada y no por la competencia, este poder no debe confiarse a ningún grupo privado” (Roosevelt, 1938).

Como consecuencia, el 16 de junio de 1938 se creó el Temporary National Economic Committee (en adelante TNEC) por medio de la «Joint Resolution» del Congreso, Senado y Cámara de Estados Unidos de América. En esta época, según Pederson (2011, p. 165), existía una influencia de John Maynard Keynes en el escenario de la política norteamericana.

El precursor de la Auditoría Social, Theodore J. Kréps, defendía la idea de que las grandes empresas debían rendir cuentas de la performance social del negocio a la sociedad civil, perspectiva que se define como este proceso de Auditoría Social. Kréps, académico, consultor y autor de la monografía número 7 del TNEC, compartía la opinión de la Cámara de Comercio de Estados Unidos sobre las funciones sociales de las grandes empresas, que según él: *“La Sociedad no concedió a los individuos en forma de tarifas simples millones de acres de tierra y un vasto imperio de recursos minerales, energéticos y forestales sin esperar beneficios”*.

En este contexto, posteriormente Bowen, otro estudioso de la Auditoría Social (1957, p. 267), preveía hace más de 60 años los problemas relacionados con la sostenibilidad. Así, cuestionaba: *no hay principios nítidos que equilibren los intereses de las generaciones futuras con la actual: ¿hasta qué punto las empresas privadas deben ser obligadas a cuidar de las futuras generaciones?* (Bowen, 1957).

Históricamente, el proceso genuino de auditoría social ocurrió y fue presentado al público oficialmente en Estados Unidos en el año 1940. Mientras su publicación estuvo prácticamente ausente en los años posteriores porque la U.S. Securities and Exchange Comisión (en adelante SEC) la mantuvo clasificada como confidencial, o sea, en sigilo por las autoridades estadounidenses, debido a “presiones externas” de grupos económicos que el gobierno establecido y electo en Estados Unidos intentaba denunciar, desmovilizándolos durante décadas.

El desconocimiento de este hecho posiblemente ha contribuido al agravamiento de la situación de degradación ambiental, económica y de bienestar social de la sociedad en la actualidad. Hoy, es muy significativo recobrar las técnicas, procedimientos y conceptos que fueron planteados en las primeras discusiones académicas y gubernamentales estadounidenses del papel social de las empresas en la sociedad, particularmente el estudio desarrollado oficialmente por Kréps en 1940.

Como consecuencia, el aislamiento de este proceso por parte de los estudiosos, gobierno y de la sociedad civil condujo a la preocupación con el Control Social para otros tipos de procedimientos con objetivos diferentes y bajo el dominio de la corporación, principalmente aquellos que abarcaban la cuestión de la Responsabilidad Social de las Empresas (en adelante RSE), las agencias reguladoras y las Auditorías Sociales que nada tienen de similar con la Auditoría Social de 1940 realizada por Kréps.

En este sentido, corroboramos la propuesta de un modelo de Auditoría Social utilizando la metodología científica multicriterio en todas las etapas de construcción y aplicación de este modelo que, partiendo de una visión externa a la empresa, muestre, haga visibles e identifique los puntos vulnerables que afectan a la Sociedad Civil con respecto a la actuación local de la empresa y que por lo tanto merecen más atención, corrección y cambio de actitud para todos los involucrados:

- a) La Sociedad Civil, que debería participar en la toma de decisiones y seguimiento;
- b) El gobierno local, que debería proporcionar más transparencia social en cuanto a la gestión de los recursos utilizados por la Sociedad Civil concomitantemente con la gran empresa; y
- c) La empresa auditada, que podrá revisar sus actuaciones para volverse más responsable socio-ambientalmente, es decir, más sostenible.

Planteamiento del problema investigado

En Brasil, aunque las empresas rindan cuentas de sus actuaciones locales al gobierno, solo las sociedades que cotizan en bolsa (sociedades anónimas de capital abierto) están obligadas a publicar sus Informes Anuales e Informe de Sostenibilidad al público¹. Además, son también las únicas que están directamente controladas por un órgano fiscalizador gubernamental específico: la Comisión de Valores Mobiliarios (C.V.M. por su sigla en portugués), una de cuyas funciones es: *Fiscalizar e inspeccionar a las compañías abiertas*.

¹ Ley 6404/76 y 11638/07

No obstante, los demás tipos de organización societaria en Brasil (grandes limitadas, off shore y sociedades anónimas de capital cerrado) actúan de forma invisible socialmente, es decir, no hay obligatoriedad de divulgar sus Informes Anuales ni de Sostenibilidad al público. Además, a pesar de la investigación realizada en esta tesis, hasta el momento no hemos conseguido localizar ningún órgano específico que se dedique a controlar estos tipos de organizaciones societarias.

Como consecuencia, destacamos que la responsabilidad por fiscalizar y controlar a los grandes sectores empresariales en general debería ser de los órganos públicos específicos, pero si no los identificamos, éstos solo operan de forma dispersa y no integrada. Además, algunos acontecimientos empresariales de todos los tipos de organizaciones societarias que afectan a la sociedad civil, están salvaguardados como confidenciales, de modo que solo rinden cuentas de sus actividades al gobierno.

Para dificultar todavía más esta ausencia de rendición de cuentas, en Brasil la normativa de acceso a la información solo abarca (parcialmente) el sector público a través de la ley nº 12.527, de 18 de noviembre de 2011, ya que el gran sector privado, a pesar de recibir innumerables beneficios públicos, no está involucrado en este reglamento, por lo que no necesitan rendir cuentas de sus actuaciones a la sociedad civil².

En esta línea, la pertinencia del conocimiento en Auditoría y Contabilidad en la conducción de este proceso de auditoría social posibilitará suministrar información a la sociedad civil, a la academia y a los gobiernos a través de un instrumento de Informe de Auditoría Social para controlar y auditar socialmente la actuación de la empresa independientemente de su organización societaria o si la misma publica o no Informes Anuales y de Sostenibilidad.

El modelo de auditoría social propuesto en esta tesis bajo el punto de vista de los intereses de la sociedad civil tiene la intención de constituir un instrumento efectivo para, a través de un proceso de auditoría social, evidenciar y evaluar el grado de no conformidad de la actuación de la gran empresa de acuerdo con los conceptos de sostenibilidad aunque no tenga la intención de sustituir los Informes Anuales y de Sostenibilidad sino al contrario: la finalidad es complementar informaciones para la Sociedad Civil.

² Ley de Acceso a la Información

Hipótesis de trabajo

Por lo tanto, basado en lo expuesto, surgen las cuestiones de investigación que sirven de guía para esta tesis doctoral. Para entender y dimensionar la complejidad del fenómeno señalado, así como como la problemática que orientará la construcción de nuestra investigación en la búsqueda de contrastar o no las actuaciones económicas concretas sobre el territorio o localidad, tenemos en cuenta el desarrollo económico sostenible, la mejora del bienestar, las perspectivas de crecimiento y el valor social para el ciudadano y la comunidad. Así, planteamos las siguientes cuestiones de estudio:

I. ¿En qué medida el modelo de Auditoría Social propuesto en esta tesis bajo el punto de vista de los intereses de la Sociedad Civil es un instrumento efectivo para evidenciar y evaluar el grado de sostenibilidad o insostenibilidad de la actuación de la gran empresa a través de un proceso de Auditoría Social?

II. ¿La aplicación de métodos y procesos utilizados para la evaluación empresarial según un modelo de auditoría social construido en base a la metodología constructivista multicriterio para el apoyo a la decisión (Multicriteria Methodology for Decision Aid – Constructivist, MCDA-C) permitirá evaluar concretamente y comparar interna y externamente la actuación de una gran empresa individualmente o un grupo de grandes empresas?

Objetivo

Como consecuencia de lo expuesto, el objetivo general de esta tesis es rescatar la concepción de la auditoría social como instrumento de evaluación social y medioambiental en términos de rendición de cuentas de las grandes empresas y gobiernos independientemente de si la empresa publica Informes Anuales y de Sostenibilidad. Buscamos proponer un modelo de auditoría social para medir y controlar la actuación de las empresas frente a la sociedad civil. Para ello, buscamos lograr los siguientes objetivos intermedios:

a) Recorrer los antecedentes históricos en búsqueda de informaciones relacionadas con el origen del proceso de auditoría social contextualizado con su momento socio-político histórico, el marco de la auditoría social. Además, presentar

el modelo de auditoría social de Kréps (metodología, aplicación, resultados) y las diferencias de la auditoría social de otro estudiado, Bowen; así como la situación del proceso de auditoría social en la actualidad.

b) Debatir críticamente la gestión de los bienes comunes de uso concomitante entre la sociedad civil local y las grandes corporaciones globales gestionados por el gobierno local: la asimetría de poder global vs. local. Además, evidenciar los impactos que la actuación de las grandes corporaciones provocan al entorno.

c) Proponer un modelo de auditoría social utilizando la metodología multicriterio Macbeth para identificar multifacéticamente la ocurrencia de impactos y daños en la actuación de la gran empresa sobre el entorno con respecto a la utilización de recursos comunes, generación de información y limitaciones en la organización efectiva de los datos contables y su auditoría.

d) Aplicar empíricamente en el análisis comparativo de un grupo de empresas el modelo de auditoría social planteado, utilizando la metodología MACBETH (Bana Consulting, 2005) de apoyo a la toma de decisiones teniendo en cuenta múltiples criterios en el período de 2010-2017, y la parte financiera de 2010-2014.

Límites de la investigación

Antes de presentar la metodología de investigación utilizada en el desarrollo de esta tesis, es necesario contextualizar el proceso de construcción científica de nuestra labor investigadora que empezó con la identificación de un tema de contenido un tanto abstracto y que fue evolucionando dentro de un censo común hasta su materialización en esta tesis doctoral.

Para ingresar en el conocimiento científico es necesario superar el censo común, basado en las experiencias cotidianas, y buscar un amparo científico a través del empirismo o conocimiento filosófico. Eso genera una proposición, una base epistémica y presupuestos metodológicos para transformar la idea captada por un sujeto en una proposición de solución general.

En esta línea, para desarrollar y aplicar el modelo de auditoría social planteado en este estudio elegimos utilizar, con base en los criterios científicos, la metodología MCDA-C, que según Fantinatti, Zuffo & Ferrão (2015, p. 237) no considera que el problema ya esté listo para modelarse, ni que las alternativas estén predefinidas.

Como consecuencia, no se puede encontrar la solución óptima ni definitiva que, además de no corroborar, contraría los presupuestos científicos de que la verdad no debe ser cuestionada.

Metodología

El constructivismo es el paradigma científico elegido para la construcción del modelo de auditoría social, que contempla una realidad no objetiva aunque demasiado compleja. Según Holz (1996, p. 50), el objetivo del constructivismo no es descubrir una verdad existente externa a los actores involucrados en el proceso sino construir un conjunto de medios que permitan abrir nuevas puertas para que los actores puedan progresar según sus objetivos y sistemas de valores.

En esta línea, se han incluido otras clasificaciones para respaldar esta investigación. Con relación a la estrategia de abordaje del problema, la clasificamos como una investigación cualitativa, que según Silva y Menezes (2000, p. 20) considera que entre el sujeto y el mundo real hay una relación dinámica, es decir, un vínculo que no es posible disociar entre la subjetividad del sujeto y el mundo objetivo, y que no puede ser traducido en números.

Como consecuencia, la interpretación de los fenómenos y la atribución de significados son básicas en el proceso de investigación cualitativa. No requiere el uso de métodos ni técnicas de estadística. El ambiente natural es la fuente directa para la recogida de datos por parte del investigador, es el instrumento clave.

En otras palabras, es descriptiva porque tiene en cuenta que a pesar de que el objeto de estudio sea conocido por el investigador, el resultado de la aplicación del modelo de auditoría social implicará una visión más profunda de la actuación de la gran empresa, es decir, de la realidad más próxima entre lo que ocurre y cómo ocurre, y entre

agentes económicos y el contexto donde la empresa está actuando y su entorno. Además, desde el punto de vista del abordaje, la investigación se caracteriza como:

- a) En cuanto a su naturaleza, corresponde a una *investigación aplicada* con el objetivo de generar conocimiento para la sociedad civil sobre la actuación de la gran empresa en términos de los tipos de recursos que se comparten en cantidad y calidad, impactos y daños sociales y ambientales. De acuerdo con Silva y Menezes (2000, p. 20), para generar evidencias y evaluar la calidad de la actuación de las corporaciones para la sociedad civil, clasificándolas en sostenibles o no, y para proveer soporte a los agentes directa o indirectamente involucrados.
- b) En cuanto a sus objetivos, esta investigación se propone presentar un diseño *exploratorio* en el sentido de que el investigador va en busca de nuevos conocimientos sobre la actuación de las grandes empresas y de sus relaciones con el entorno, que según Gil (1989, p. 45) en la mayoría de los casos asume la forma de investigación bibliográfica o de estudio de caso. En este estudio, se asumen las dos formas.

Nuestra intención es desarrollar un modelo de auditoría social de fácil entendimiento por parte de la sociedad civil, contribuyendo a profundizar el conocimiento de lo que ocurre en el entorno de la actuación de una gran empresa.

Estructura de la investigación

En el desarrollo de la tesis doctoral abordamos los aspectos relevantes para la construcción de un modelo de auditoría social desde la perspectiva de la sociedad civil. Para eso, consideramos los principales factores y atributos determinantes de un proceso de auditoría social teniendo como base los fundamentos presentes en el modelo desarrollado por Kréps para el TNEC en el año 1940.

Para cumplir con el objetivo planteado, definimos dos bloques de trabajo para su validación-contraste. El primer bloque abarca dos capítulos: en el **Capítulo 1**, proponemos debatir críticamente y presentar el desarrollo de la auditoría social: antecedentes, los procesos que fundamentaron la creación del modelo de Auditoría Social de Kréps, aplicación, resultados y repercusiones, incluso las aportaciones de otro precursor, Bowen, y su posterior direccionamiento a la responsabilidad social y creación

de las agencias reguladoras. En el **Capítulo 2**, proponemos debatir la asimetría de poder entre la sociedad civil, los gobiernos locales y la gran empresa global en cuanto a gestión local de los bienes comunes utilizados y consumidos por la sociedad civil local y las grandes empresas globales, lo que justifica la necesidad de un modelo de Auditoría Social como herramienta de control social sobre la cantidad y calidad de los multifacéticos recursos utilizados por las grandes empresas.

El segundo bloque está compuesto por dos capítulos, que fundamentan el estudio empírico desarrollado a través de la aplicación de la metodología MCDA-C y el software MACBETH. En el **Capítulo 3**, presentamos el diseño de la investigación, los aspectos formales que apoyan el desarrollo del modelo de auditoría social propuesto, identificación de los ítems considerados de impacto a la sociedad civil que componen el modelo de auditoría social, y las puntuaciones y ponderaciones que servirán como fundamentación, soporte y justificación para el desarrollo del mismo. En el **Capítulo 4** procedemos a la presentación de las cuatro empresas, que son evaluadas con relación al grado de sostenibilidad o insostenibilidad de sus actuaciones a través de la aplicación del modelo de auditoría social, de los acontecimientos detectados a través de descubrimientos realizados en los Informes Anuales y de Sostenibilidad de las empresas, en los órganos públicos oficiales, además de en ONG, con la atribución de puntuaciones que son definidas en el capítulo 3. Al final, se presenta el análisis de los resultados de las investigaciones empíricas, puntuaciones globales, termómetro global, perfiles de las opciones, perfiles de diferencias de puntuaciones, comparación de puntuaciones en los criterios y análisis de sensibilidad que se presenta en el apéndice de la tesis, en la parte complementaria.

Para concluir este estudio, en el **Capítulo 5** presentamos las conclusiones generales (que se derivan de todo el estudio realizado) y del estudio empírico, acompañadas de aportaciones y sugerencias y la bibliografía utilizada como soporte al desarrollo de la tesis así como los listados de cuadros, figuras, gráficas, tablas, termómetro y listas de siglas.

Finalmente, para que la tesis no se presente de una forma exhaustiva, desarrollamos los anexos del Capítulo 2 y los apéndices del Capítulo 3 y 4 al final de la misma. Además, como parte complementaria e independiente de la tesis, ofrecemos, a cualquier lector interesado la posibilidad de obtener los apéndices del capítulo 4

correspondientes al desarrollo del M.A.S., así como la base de fuentes de los hechos u ocurrencias de insostenibilidad de las empresas que han generado las puntuaciones para el termómetro global y demás resultados del Capítulo 4 de este estudio.

CAPÍTULO 1

**HISTORIA DE LA AUDITORÍA SOCIAL: ANTECEDENTES,
FUNDAMENTACIÓN, MODELO DE AUDITORÍA SOCIAL DE KRÉPS,
REPERCUSIONES Y CAMBIOS DE RUMBO**

1.1 Consideraciones iniciales

En este capítulo evidenciamos los hechos que contribuyeron al marco oficial de la Auditoría Social de forma directa e indirecta. Además, debatimos y contextualizamos el proceso de auditoría social que integraba los estudios desarrollados por el TNEC. Así, rescatamos todas las fases de aplicación de la auditoría social de acuerdo con el precursor, John Theodore Kréps, como son los debates, metodología, modelo, aplicación, resultados obtenidos, rendición de cuentas al público, entrega de la Monografía al vicepresidente de Estados Unidos, repercusiones, discontinuidad, posterior clasificación del proceso de Auditoría Social como “confidencial” por la SEC estadounidense y, finalmente, el direccionamiento a la responsabilidad social y la creación de las agencias reguladoras.

Posteriormente, presentamos de forma breve la auditoría social según la visión de otro estudiado, Howard Bowen, incluyendo el debate, desarrollo, metodología, rendición de cuentas y funcionamiento de la aplicación de la Auditoría Social en la actualidad.

1.2 Antecedentes del proceso oficial de Auditoría Social

A lo largo de los siglos XVIII, XIX y XX, Estados Unidos pasó visiblemente por una serie de tentativas de control de poder por parte de poderosos grupos privados articulados que comandaban la economía y negocios en Estados Unidos.

En este contexto, es esencial conocer tales hechos pasados para identificar si estos mismos se relacionan y se articulan en la actualidad. Steve Jobs ya orientaba:

“No puedes conectar los puntos mirando hacia adelante. Solo puedes conectarlos mirando hacia atrás. Así que tienes que confiar que de alguna manera se conectarán en un futuro. Debes confiar en algo: tu instinto, destino, vida, karma, lo que sea.” (Love, 2016).

1.2.1 La asimetría de poder: gobierno y sociedad civil locales vs. grandes empresas globales

En el escenario estadounidense de 1876 ya se sentía el poder de las grandes empresas, Rutherford B. Hayes, presidente de Estados Unidos denunciaba la distribución desigual de poder entre las grandes empresas y gobiernos; advertía: "*Este gobierno es de las corporaciones, por las corporaciones y para las corporaciones*". Micklethwait y Wooldridge, (2003, p. 14).

No obstante, según Araujo (2005, p. 2), las reacciones sociales contrarias también ocupaban un importante espacio en el escenario estadounidense. Uno de los más expresivos emergió en 1894: el periodismo investigativo que denunciaban los meandros de la corrupción en Estados Unidos, incluso, que están relacionados a las denuncias publicadas por Ida Tarbell en el reportaje titulado: "The History of Standard Oil Co", que comprobaba las prácticas ilícitas en una de las empresas del conglomerado de Rockefeller.

Rothkopf (2008, p. 180) relata que en 1879, Standard Oil (la compañía de Rockefeller), nueve años después que se organizara, controlaba el 90% de la capacidad de refino del petróleo en Estados Unidos, la compañía creció demasiado, resultando que en 1911 el Tribunal Supremo del Estado de Ohio, por haber creado un monopolio, ordenó su desintegración valiéndose de la ley de Nueva Jersey. Ella se trasladó a otro estado para sustituir lo que había sido de Standard Oil Trust y resulta que el capital de la compañía creció 1000%; además, posteriormente adquirió 41 empresas que a su vez controlaban muchas otras³.

Para la contextualización de estos hechos, Rothkopf (2008, p. 180-182) cita que con el asesinato del presidente reelegido William McKinley oportunamente Hofstadter describió el comportamiento del nuevo presidente, Theodore Roosevelt: *Despreciaba a los ricos, pero les temía a los pobres*, la pujanza de las grandes empresas atemorizaba a los ciudadanos de clase media por razones económicas. Roosevelt temía *que la*

³ El gobierno de Theodore Roosevelt entabló juicios contra Standard Oil por violación de la ley Sherman Antimonopolio en noviembre de 1906. Se concedió un plazo de seis meses para la disolución de Standard Oil. Las partes separadas se convirtieron en: Exxon, Mobil, Chevron, Sohio (más tarde subsidiaria estadounidense de British Petroleum), Amoco, Conoco, Arco y San. Rothkopf (2008, p. 182).

influencia creciente de los trusts⁴ y otras grandes corporaciones pudiera socavar el poder del gobierno elegido. Como medida de control, estableció una oficina de corporaciones para investigar las grandes compañías (fueron 45 procesos antimonopolios solamente en su gobierno).

Como consecuencia, Estados Unidos tenía un sistema de instituciones de corrupción integrado. Peredo Rivera (2004, p. 394) muestra de forma transparente a la Sociedad Civil este ambiente de corrupción que ocurría y ocurre en los bastidores del poder de forma evolutiva, según él, hasta la actualidad.

En el clima caótico y corrupto de finales del siglo XIX, las grandes compañías estadounidenses tenían la facultad de comprar legislaciones. Como afirma Matthew Josephson en su ya clásico estudio sobre el capitalismo estadounidense de la primera época: *The Robber Barons*: "Los pasillos de las cámaras legislativas se convirtieron en un mercado donde se regateaban votos y se compraban y se vendían leyes hechas por encargo". Cien años después, la situación ha cambiado poco, y no sólo en Estados Unidos, cuya historia de corrupción y empleo de partidas del presupuesto para el patronazgo político es bien conocida, sino en otros muchos lugares. Pero ahora, en el nuevo milenio, parece que el mundo entero es de las multinacionales. El problema es idéntico, pero la extensión geográfica mucho mayor. Las empresas, en efecto, han empezado a dictar lo que los políticos pueden y no pueden hacer en todos los países del mundo.

Para ratificar tal contexto estadounidense de aquella época, Nepomuceno cita a Simón (2002, p. 2), que también evidenció el exceso de poder de las grandes corporaciones cuando numerosos económicos argumentaban que lo mejor a hacer era abandonar la retórica de libre mercado y reconocer que Estados Unidos, debido al gran poder de las grandes empresas para gestionar precios y ubicación de recursos a la sociedad, en aquel momento tenía una economía organizacional,⁵ o sea, las corporaciones controlaban la economía (Nepomuceno, 2002).

⁴ La palabra se utiliza en el ámbito de los **negocios** para nombrar al conjunto de las compañías que deciden unirse para dominar un mercado: <http://definicion.de/trust/>

⁵ Valério Nepomuceno en su estudio intitulado "A queda da Contabilidade Gerencial e a ascenção da fraude contábil nos Estados Unidos" (La caída de la Contabilidad Gerencial y la asunción del fraude contable en traducción libre) cita los estudios de Previts y Merino sobre la expansión de los grandes conglomerados y la preocupación de los económicos de la época.

Esta asimetría del poder privado vs. público es descrita por Mezzaroba & Castro (2007, p. 8): Estados Unidos vivía la fase monopolista de la historia del capitalismo, en la cual el sistema bancario y las grandes corporaciones privadas pasaron a tener un papel dominante en la producción y circulación del capital, además de la influencia y control del estado.

Pinho (2008, p. 11) informa cómo se debatían los hechos en los medios de comunicación: grandes escritores estadounidenses, como Theodore Dreiser, Lincoln Steffens, David Phillips, Jack London, Ida Tarbell, a través de artículos en revistas y diarios hacían duras críticas a magnates de la época. Resulta que la obra más conocida y que movilizó a la opinión pública estadounidense fue la del autor Upton Sinclair, de la novela “The Jungle”, que denunciaba las condiciones insalubres de los trabajadores de los frigoríficos de Chicago.

A continuación, Pinho contextualiza este ambiente multifacético de degradación (2008, p. 12): a) la formación de monopolios y carteles; b) las grandes empresas con la finalidad de dificultar la libre competencia empleaban “*determinados comportamientos*”: los trabajadores de esas corporaciones recibían salarios considerados de hambre, además, otras estrategias se utilizaron por las grandes empresas como forma de eliminar a sus congéneres menores, que incluían el sabotaje, dumping, formación de carteles, trusts y consorcios.

Para intervenir a favor de la libertad de la sociedad civil y del gobierno elegido, identificamos sucesivos intentos gubernamentales para controlar estos grupos que tenían el poder, influencia, información, conocimiento y principalmente capital para imponer sus intereses particulares en detrimento de los deseos soberanos de la sociedad civil y del gobierno estadounidense electo.

1.2.2 Las tentativas de control gubernamental estadounidense sobre las grandes corporaciones privadas.

Para desmovilizar tales articulaciones de grupos empresariales, el gobierno (ejecutivo) e incluso el congreso estadounidense (legislativo) elaboraron leyes y crearon comisiones y comités para intervenir en esta problemática, que mostraremos en la tabla a seguir:

Tabla 1 – Las tentativas de control gubernamental estadounidense sobre las grandes corporaciones privadas

1890	Ley Sherman Anti trust	Según Gama (2005, p. 6), el Congreso de Estados Unidos solo aprobó una primera ley antimonopolista en 1890 (<i>Sherman Act</i>), aunque Canadá ya había adoptado el estatuto anti trust en 1889. Estas dos leyes fueron creadas para combatir el trust del comercio, o sea, para frenar la competencia natural en el mercado ya que había varias empresas vinculadas a una misma dirección. Esa estrategia facilitaba la decisión de aumentar los precios de insumos conferidos por el poder de los mercados de trust.
1910	Comisión Aldrich	Schaefer (2010, p. 16) señala que para averiguar el pánico de 1907, se instauró una comisión liderada por el senador Aldrich, que estaba ligado a la élite bancaria. Por medio de un encuentro en Georgia en 1910 esta comisión, que no estaba compuesta por legisladores sino por 10 banqueros, recomendó la implementación de la Reserva Monetaria. Además, creó también el Tratado del Banco Central (<i>Federal Reserve Act</i>), ya que el propósito principal de dicha comisión era implementar el banco central privado, lo que ocurrió posteriormente en 1913.
1911	La Comisión de Pesquisa Pujo	Como resultado de la insatisfacción por el exceso de manipulación y la concentración de poder en Estados Unidos, Foster y Holleman (2010, p. 2) muestran el contexto que originó la creación de la “Comisión de Pesquisa Pujo”, que investigó el Trust Monetario de 1911. El congreso estadounidense, a través de Charles Linderberg, ya había sido denunciado y denominado como “el cartel del dinero” en el dominio de las finanzas y de la industria en Estados Unidos. Incluso el entonces gobernador de Nueva Jersey, Thomas Woodrow Wilson, profería que “el mayor monopolio de Estados Unidos era el monopolio del dinero”. En efecto, Foster y Holleman (2010, p. 2) escriben que la Comisión descubrió que el 22% del total de los recursos bancarios de esa nación norteamericana estaba en manos de bancos y compañías de custodias de la ciudad de Nueva York. La comisión también publicó los canales de control y la propiedad financiera, especialmente el extenso imperio financiero e industrial de J.P. Morgan y sus cadenas imbricadas de gestión, a través de los cuales ejercía el control. Además de identificar la participación de J.P. Morgan & Co. y de George F. Baker en el First National Bank, y también de James Sullivan en el National City Bank, la Comisión descubrió que dicho trío participaba también en varios grupos que directa o indirectamente también controlaban. Se detectó que este grupo mantuvo internamente la dirección de más de 100 de las 300 corporaciones que existían en Estados Unidos. Por último, la Comisión Pujo concluyó su trabajo denunciando que tal estrategia no era inversión de capital sino el control sobre las finanzas y las industrias de Estados Unidos.
1920	Comité May	Al inicio de 1930, según Crepaldi (2006, p. 3), como los estados financieros de las empresas no tenían transparencia ni consistencia, contribuyendo de este modo a la crisis de 1929, se creó como forma de mitigar los fallos de las publicaciones contables el “Comité May”. Este grupo de trabajo se instituyó con la finalidad de establecer reglas más claras para las empresas que tenían acciones cotizadas en bolsa, convirtiendo en obligatoria la

		Auditoría Contable Independiente en los Informes Anuales. Así, con la finalidad de proteger al público, estableció como reglamento que todas las empresas con acciones cotizadas en la Bolsa de Valores de Nueva York presentasen obligatoriamente a los accionistas sus Informes Anuales revisados por Auditores Independientes al menos una vez al año.
1932	La Investigación Pécora	En 1932, después de otra crisis más, la Comisión del Senado sobre Bancos y Monedas empezó otra investigación sobre la cuestión del trust monetario, llamada “Investigación Pécora”, que duró cerca de dos años. Según Foster y Hannah Holleman (2010, p. 3), la Investigación Pécora también señaló las actividades especulativas entre los bancos de inversión relacionados con los principales bancos, es decir, las directivas vinculadas que formaban un complejo cuadro, cuyo rayo era un centro financiero en los cuales J.P. Morgan & Co y Drexel & Co eran significativos. En otras palabras, el país estaba bajo el control de los financieros.
1933	Ley Glass-Steagall	Las investigaciones de la Comisión Pujo y de la Investigación Pécora hicieron que el Congreso, según Foster y Holleman (2010, p. 3), condujera a la Fundación de la Comisión de Títulos y Cambio. Un año más tarde, en 1933, el Congreso aprobó la ley Glass-Steagall. Dicha ley estableció obligatoriamente la separación de las actividades de los bancos comerciales, que reciben depósitos y hacen préstamos, de las de los bancos de inversión, que emiten y distribuyen acciones y otros títulos financieros. ⁶
1933 – 1934	Securities Act of 1933 y Securities Act of 1934	La medida con la finalidad de proteger al inversor, Cook y Winkle (1983, p. 79), Securities Act 1933 y 1934, toda empresa que tuviera acciones en la bolsa de valores debería ser auditada por un auditor independiente (Comité May). Comentan que el congreso estadounidense debatía la posibilidad de que los Auditores Federales certificasen los Informes Anuales, es decir, que la Auditoría Externa Contable fuera realizada por auditores federales y no por auditores de compañías de auditoría privada. Al final, para que ese reglamento se transformase en ley a través del Securities Act of 1933 y del Securities Act of 1934, después de polémicas y juegos de interés el Congreso se decidió por la certificación hecha solo por los Auditores Independientes o Externos.

Fuente: Elaboración Propia

⁶ En la opinión de Foster y Holleman (2010, p. 3), la reglamentación de las finanzas relacionadas al Glass-Steagall, acrecida de la Ley de Títulos y Cambio, se conoció como “banco tedioso”. Se puede entender mejor tal metáfora a través de las afirmaciones de Galbraith (1952): en cuanto los bancos eran eclipsados como símbolo de poder económico, su posición fue ocupada por la corporación gigante, aunque, para el autor, sería más correcto decir que lo que emergió a partir de la década del 20 fue la combinación del capitalismo monopolista del capital financiero así como el industrial.

1.2.3 Los Informes Anuales y la crisis de 1929

Para debatir críticamente la participación de la contabilidad en este ambiente empresarial desvirtuado, Lopes de Sá (1986, p. 5) denunció que *la contabilidad contribuyó a la crisis de 1929 suministrando mala elaboración y falsedad en los Informes Contables*, aunque años más tarde intervino con cambios y reglamentaciones oficiales.

Otras críticas se referían directamente al Estado de Pérdidas y Ganancias que dimensionaba la performance económica del negocio en un determinado período de tiempo: en esta época, debido al Principio de la Entidad, tanto Paton (1935) como Previts y Merino, citados por Nepomuceno (2002, p. 6), ya discutían que los gerentes deberían evaluar el beneficio de la entidad y no el beneficio para los propietarios.

Tales evidencias serán comprobadas a través del resultado del test acido de Kréps, como se verá posteriormente. Esta crítica se basaba en la percepción de Dr. Scott (1932) e incluso George G. May (1952), que compartían la idea de que si el resultado contable aún no se hubiera convertido en un fenómeno político, ya estaría muy cerca de alcanzar tal perspectiva.

1.2.3.1 La monografía oficial de Auditoría Social como producto del TNEC

Las publicaciones del TNEC contemplaron 37 volúmenes distintos de audiencias descritos en más de 18.000 páginas y 43 monografías con aproximadamente 11.000 páginas. Parte de este material clasificado como confidencial se encuentra bajo el control de la S.E.C⁷. Otras se convirtieron en públicas no de forma simultánea, en épocas posteriores, aunque por poco tiempo, a través de la Superintendencia de Documentos de Washington D.C.

En este contexto, la realización de la auditoría social no fue un trabajo aislado de un investigador; al contrario, se insertó dentro de un contexto político, social, económico y medioambiental evolutivo más amplio. A través de la formalización y el apoyo de la infraestructura gubernamental, Estados Unidos fue auditado socialmente en 1940 con la aplicación de la metodología de Theodore J. Kréps para conducir la

⁷ Securities and Exchange Comission

auditoría social sobre la economía estadounidense, segmentos y tres grandes empresas individualmente en el período de 1919 a 1938. La metodología y el resultado de este proceso están disponibles al público en la monografía 7 del TNEC.

Por lo tanto, este ambiente de exceso de poder por parte de grupos privados generó la interferencia gubernamental para el control de estas grandes empresas y mercados, que culminó con el marco de la Auditoría Social, contemplada en la monografía número 7, que trataremos en el próximo ítem.

1.3 El marco de la Auditoría Social

El precursor de la Auditoría social de acuerdo con Martín (2008, p. 65), Theodore J. Kréps, profesor de Economía y Negocios de la Universidad de Stanford, Estados Unidos. En 1931, en la asignatura Actividad Empresarial ya hacía referencia a Auditoría Social cuando defendía en sus clases que las grandes empresas debían rendir cuentas de la performance social a la Sociedad Civil.

En este contexto, Kréps ya tenía como intención sensibilizar al gobierno y a la sociedad sobre la necesidad de efectuar un control externo sobre la actuación de las grandes empresas. Para eso, sugirió que una agencia del gobierno o la Sociedad Civil a través de procesos de auditoría social controlase estas actuaciones empresariales y volviese de conocimiento público el resultado de esas Auditorías sociales que iban a realizarse.

El marco de la Auditoría Social ocurrió posteriormente cuando en 1940 Kréps acuñó el término “Auditoría Social” en la monografía nº 7 de su autoría, resultado del trabajo como consultor del TNEC (Temporary National Economic Committee) titulado “Measurement of the Social Performance of Business”.

Por consiguiente, uno de los productos del comité fue la aplicación de la metodología de Auditoría Social sobre la economía estadounidense, segmentos y empresas individuales en el período de 1919 a 1938 utilizando datos oficiales gubernamentales. Theodore J. Kréps, a través de formalización y con apoyo de la infraestructura gubernamental, auditó socialmente Estados Unidos en 1940 utilizando la metodología contenida en la monografía número 7, desarrollada por él.

1.3.1 La definición de Auditoría Social por el precursor, John Theodore Kréps

El precursor de la Auditoría Social no conceptuó sino que la definió. Hay diferencia entre conceptuar y definir: la conceptuación es amplia y expande las ideas, mientras que la definición, al contrario, establece límites, delimita. La siguiente definición de Kréps acuñó el término Auditoría Social: "*The acid test of business is not the Profit-and-Loss Statement but Social Audit*". (1940, p.2). Esta definición empleada por Kréps implica una dimensión mucho mayor:

- a) El hecho que en la Auditoría Social no utilizara los datos del Informe Económico de Pérdidas y Ganancias (del Informe Anual) producido por la contabilidad, examinado y evaluado por la Auditoría Contable Independiente, lo que demuestra la falta de confianza en los Informes Contables en esta época y en la Auditoría⁸, incluso por parte de Kréps; y,
- b) Que la expresión utilizada por Kréps de test ácido:⁹ a) es una expresión inglesa que significa prueba definitiva, o sea, para probar la veracidad de algo; y b) La expresión surgió de la expresión de ácido nítrico para confirmar la presencia de oro en un objeto, tan familiarizado con los estudios de Kréps, sobre el ácido sulfúrico.

1.3.1.1 Puntos de vista críticos que justifican la necesidad del proceso de Auditoría Social

Kréps resaltaba el humano presente en la sociedad civil. Además, consideraba otras opiniones en sus análisis y defendía que la Cámara de Comercio de Estados Unidos tenía un profundo conocimiento sobre el funcionamiento de las actividades, así

⁸ La crítica a la Auditoría suele ser parcial y toma en consideración que los datos que sirvieron de base para la realización de la Auditoría Social son del período de 1919 a 1938. Recién en 1934 la Auditoría pasó a ser obligatoria para las empresas que cotizaban en bolsa: *Securities Act of 1933* y del *Securities Act of 1934*.

⁹ Kréps desarrolló anteriormente un amplio estudio que evaluó el comportamiento de la industria de ácido sulfúrico durante siglos: este estudio tenía similitudes con la aplicación de Auditoría Social contemplada en la Monografía nº 7. En su libro de 12 capítulos, la introducción presentaba la importancia del papel del ácido sulfúrico en las industrias de consumo, además de en el capítulo 4, la dominación mundial a través de acuerdos y negociaciones sobre la producción mundial. Finalmente, 20 años más tarde, Kréps es citado por Brimston (1959, p. 1) cuando advertía que a pesar de su importancia, la industria de ácido sulfúrico era olvidada por los historiadores económicos.

como los impactos generados por las grandes empresas. Por eso, resaltó la siguiente declaración en el prefacio del *National Industrial Conference Board*:

"Cualquier sistema económico es un proceso de generación de renta; un aspecto de la vida orgánica de las personas o grupos particulares involucrados. El sistema económico no es un mecanismo aislado o un "artificio" para proveer bienes y servicios a un grupo de personas llamados consumidores ni para distribuir salarios a un grupo llamado funcionarios, ni proveer dividendos e intereses a un grupo llamado inversores, ni pagar Impuestos a un grupo llamado agentes del gobierno. Estos mecanismos y estos grupos de personas no existen de hecho: las personas individuales son lo único que existe en cualquier sistema económico y cualquier sistema político. Más allá del individuo, no existen negocios, gobierno ni sociedad" (Kréps, 1940, p. 1).

Ese texto trae el debate de la importancia del humano dentro de lo social. En la actualidad, de distinta forma, de acuerdo con Nord et tal (2004, p. 187), publicaciones recientes en psicología y economía organizacional revelan que el individuo perdió la centralidad, pasando de “individuo al contexto” en los estudios organizacionales.

Contrariamente al acto de desaparición del ser humano en el contexto social, Kréps tampoco excluía al ser humano en sus análisis sociales. Además, describía el escenario de forma lúcida, firme, sutil y rebuscada demostrando un sentimiento noble de respeto, integración e interdependencia del ser humano, de la sociedad, del medio ambiente, del gobierno y de los negocios. Esta discusión era debatida por Kréps:

"Precisamente porque los negocios no están separados de la comunidad y debido al propio hecho de que la actividad de los negocios es una función indisoluble de la vida en la comunidad que los hombres de negocio realmente deben ser orientados no por lo que satisface sus intereses particulares, sino por lo que satisface los intereses de la comunidad, los hombres de negocios son parte de la comunidad y sus actos son parte de la actividad de la comunidad. Los negocios, por lo tanto, deben estar entre los elementos que sirven a la comunidad".

A pesar de la notoria defensa del entendimiento de dicha interdependencia, decía que la mejor expresión sobre el asunto pertenecía a H.W. Prentis Jr., presidente de la

Asociación Nacional de Fabricantes¹⁰. En su discurso en el Congreso de la Industria Estadounidense, discursó:

“Los hombres de negocios deben ser buenos representantes de las responsabilidades que la libertad individual les atribuye. Deben constantemente buscar la creación de mejores condiciones de empleo iluminando los riesgos a la salud y de accidentes, deben buscar formas de regularizar el empleo de modo a reducir el efecto del avance tecnológico sobre las vidas y condiciones de sus trabajadores. Deben elevar el nivel de vida interponiendo los beneficios de mejores técnicas y producción en cantidad por medio de menores precios y mayores salarios. Deben procurar ser representantes de agentes industriales proestado en vez de meros hombres de negocios.”

Es muy interesante observar la preocupación ya en esa época por los impactos que la tecnología podría generar en los trabajadores y en la vida de la sociedad como un todo.

Otra opinión sobre las funciones sociales de las empresas era de la Cámara del Comercio de Estados Unidos¹¹, que en 1936 hizo una amplia distribución del folleto titulado Políticas de Apoyo al Interés Público:

“La función de los negocios es la provisión para los intereses materiales de la humanidad y para aumentar la riqueza del mundo, el valor, la felicidad en la vida. Cuando las actividades de negocios se conducen de forma exitosa con el esfuerzo constante y eficiente para reducir el coste de producción y de distribución, para mejorar la calidad de sus productos y para dar tratamiento justo a los clientes, al capital y la administración y mano de obra, ella presta un servicio público del más alto valor”.

1.3.2 Selección de los ítems que serán evaluados en la realización de la Auditoría Social por Kréps

Para el desarrollo del modelo, Kréps (1940, p. 1) señala que se delinearon determinados criterios avanzados de desempeño social para la nación originarios del

¹⁰ Forty-fourth Congress of American Industry on December 8, 1939.

¹¹ Chamber of Commerce the United States

grupo de negocios responsables del National Association of Manufacturers and United States Chamber of Commerce. En la elección de los ítems, están relacionados los objetivos humanos, sociales y medioambientales para satisfacer las aspiraciones del pueblo estadounidense.

Hay un intermedio en este trabajo, entre los deseos de la sociedad norteamericana y las metas sociales que la producción de los testes ácidos (pruebas de auditoría) permitirán evaluar y que serán examinados dentro del resultado económico.

Con relación a los elementos básicos de esa auditoría, Kréps (1940, p. 2) argumentaba que habían controversias, sin embargo fueron centralizadas en ítems imponderables que no pueden ser medidos de forma exacta, aunque es enfático, una vez más, cuando presenta las metas sociales perseguidas por el pueblo estadounidense. Así, afirma que “Es muy importante que el pueblo estadounidense desee que el sistema económico de libre empresa promueva”:

- a) Crecimiento, salud y educación de la población;
- b) Generación de recursos e invención;
- c) Democratización de la organización de los negocios;
- d) Razón y eficacia de la organización de la mano de obra;
- e) Paz en el ámbito internacional;
- f) Ampliación de libertades individuales; y
- g) Mayor oportunidad para cada individuo desarrollar al máximo su capacidad intelectual, estética, espiritual y económica.

Aunque Kréps afirme (1940, p. 2) que hay mucho espacio para controversias, medir cuantitativamente es casi imposible, además, cualquier intento de hacer Auditoría Social objetiva de los negocios debe limitarse a ítems mensurables, los cuales, a pesar de ser un número reducido, son importantes. Esos ítems son básicos para el concepto de los negocios.

Como consecuencia, con el objetivo de identificar los ítems que, además de mensurables, satisficieran las necesidades y deseos del pueblo estadounidense, se eligieron para evaluación del test ácido los ítems de la monografía señalados por el profesor Sumner Slichter (1928, p. 850).

Con respecto a los ítems, Kréps afirma que los ítems 1, 2 y 3 que veremos a continuación son la esencia de los testes ácidos aplicados en ese estudio, mientras que los ítems 4, 5 y 6 no son mensurables en términos cuantitativos. Por lo tanto, debido a estas restricciones señaladas, el test ácido de los negocios evaluará: 1) empleo; 2) producción; 3) esfuerzo de consumidores; 4) fondos de consumidor absorbidos¹²; 5) nómina de pago y 6) pago de dividendos e interés.

1.3.2.1 Aplicación de los ítems de la Auditoría social en las operaciones de las tres mayores corporaciones de Estados Unidos - Justificación

Kréps (1940, p. 83) justifica la pequeña cantidad de empresas auditadas socialmente, cuando compara la realización de la Auditoría Social específicamente en empresas individuales, con la medición de:

- a) 22 Sectores Industriales,
- b) los grupos de industria y
- c) los segmentos de la economía: gobierno, finanzas, servicio y comercio;

En este sentido, Kréps continúa diciendo que éstas son las principales razones de que la realización de una auditoría social en empresas individuales, es muy inferior al alcance y al fundamento de la Auditoría Social de la monografía número 7. Él argumenta que para realizar un estudio más adecuado, sería necesario que:

- a) la muestra de empresas fuera de mayor amplitud;
- b) el número de empresas fueran suficientes para cada tipo de negocio;
- c) que las empresas fueran calificadas como: corporación, alianza comercial o empresa individual;
- d) además, clasificadas por tamaño de la empresa: grandes, medianas o pequeñas; y,

¹² Demuestra lo que ha pasado con el flujo de dólares que la industria absorbió de la población y de sus clientes, a cambio de los servicios prestados. El índice mide el flujo de fondos disponibles para compartir la mano de obra y propiedad.

- e) finalmente, separadas por el ramo de negocios.

Kréps continua: hay una enorme ausencia de estadísticas, incluso en un carácter fragmentado (muestras), principalmente con relación:

- a) al empleo;
- b) a la producción; y,
- c) las nóminas de pago.

En este contexto estos números raramente son publicados por empresas individuales y, por supuesto, jamás son revelados en censos ni inspecciones gubernamentales. Aun las empresas que emiten Informes Financieros para la bolsa de valores suelen proporcionar solamente datos financieros como: Ventas Brutas y Netas, Impuestos, Dividendos, Ganancias, Ganancias sobre el capital fijo y de giro, o sea, solamente las cuentas del Balance Patrimonial y de Ganancias y Pérdidas.

Cumple resaltar el descontento de Kréps (1940, p. 83) cuando evaluaba la actuación de General Motors, se queja de falta de control social y gubernamental, además de ausencia de transparencia y de divulgación pública, del uso de las materias primas y energía en la producción de las grandes empresas.

1.3.2.2 Elección de las empresas para la realización de la Auditoría social

Con respecto a la selección para evaluar estas tres corporaciones, consideradas las mayores de Estados Unidos, independiente de la motivación para la selección de Kréps, en este estudio, localizamos la existencia de una amplia investigación oficial de prácticas indebidas de monopolios, trust y corrupción en las empresas elegidas por Theodore Kréps para aplicar el test ácido de Auditoría Social, mostradas a continuación:

- a) **1^a General Motors:** Que de acuerdo con Peter Drucker (1983, p. 234) era extremadamente observada por las fuerzas antitrust: en 1936 tenía una participación superior al 50% en el mercado automovilístico estadounidense;
- b) **2^a La United States Steel Corporation:** Hay en el congreso estadounidense numerosos volúmenes de investigaciones de *Steel Corporation*, de *Corrupt Practices*, *Steel Industry and Trade—Corrupt practices—United States Antitrust, investigations – United, Monopolies—United States*, en 1912; y,

c) **3^a The American Telephone & Telegraph Co. (AT&T):** considerada culpable por el incumplimiento de la ley Antimonopolio, *Sherman Act* de 1890 (ley que regulaba las prácticas monopolísticas en la legislación de Estados Unidos). Tal litigio corporativo, según García y Urdinola (2002, p. 125), desarrolló innumerables confrontaciones y reacciones hasta 1982. Enríquez (2004, p. 9) escribe que ocurrió como resultado un acuerdo entre la empresa y el Departamento de Justicia, aunque culminó en el más agresivo proceso de desmembración demandado por la Sección 2 (la cual prohíbe la conducta de monopolizar) del *Sherman Act*.

1.4 Estructura resumida del Modelo de Auditoría Social de Kréps

Para facilitar el entendimiento de la aplicación de la metodología de Auditoría Social se desarrolló la siguiente tabla, en la que está configurada de la siguiente forma y contenido:

Tabla 2 – Estructura resumida del Modelo de Auditoría Social de Kréps

TEST DE AUDITORÍA SOCIAL	
A - Objetivos	Cambio y consumo de la mayor cantidad posible de bienes y servicios deseados con la menor pérdida de sacrificio total a través de esfuerzos experimentales competitivos para utilizar los recursos naturales disponibles y desarrollar capacidades humanas.
B - Medición de los Objetivos Sociales	Máxima producción de bienes y servicios; máximo nivel de consumo; valor máximo de nóminas de pago; costes mínimos; pagos de consumidores, adquisición de productos con el mínimo de esfuerzo; máximo nivel de empleo; utilización del total de la capacidad de producción.
C- Período Investigado	De 1919 a 1938
D- Contexto Geográfico	Estados Unidos. Observación: Kréps aclara que las estadísticas no fueron divididas por región, estados ni regiones metropolitanas debido a falta de datos estadísticos regionales.
E- Fuentes de Datos (principales)	<i>Bureau of Labor Statistics (Departament of Labor); National income Division of the Department of Commerce; Census of Manufactures; Bureau of Internacionial revenue;</i>

	<i>Carl Snyder's (Índice general de precios), publicado mensualmente en Review of Credit and Business Conditions of the Federal Reserve Bank of New York; y otros</i> ¹³
F - Parámetros Evaluados	Test del Desempeño Social: General 1 - Empleo (Employment); 2 - Producción (Production); 3 - Esfuerzo de consumidores; (Consumer Effort Commande); 4- Absorción de fondos (Consumer Funds Absorbed); 5 - Nómina de Pago (PayRolls); 6- Dividendos e Intereses (Dividends and Interest).
G- Contextualización de los objetivos a identificar en la Política de Negocios (la serie utilizada provee una clara indicación del beneficio o perjuicio social, pero sin dar una respuesta concluyente)	Empleo – El índice de empleo mide las alteraciones anuales del número de trabajadores: media jornada, o jornada completa en la industria u otros segmentos. Ofrece una información fragmentada sobre las políticas de empleo de la industria. Producción – Las cifras de producción representan volúmenes físicos: el cuantitativo de bienes y servicios que cada corporación puso a disposición de los consumidores. Naturalmente, para algunos segmentos industriales, las medidas de producción física no están disponibles o no pueden ser computadas. De esa forma, las series de producción para el comercio, finanzas, servicios y gobierno no serán obtenidas. Además, miden parte del nivel de dificultad en la producción. Las cifras de producción comparadas a las cifras del empleo indican políticas industriales relacionadas a la tecnología. Esfuerzo de consumidores ¹⁴ – Esa serie mide lo que fueron forzados a desistir los consumidores a cambio de lo que consumieron. Demuestra, en parte, la fuerza relativa de los precios industriales, y el coste social o beneficio de las políticas de precios industriales. (Carroll & Beilier (1976, p. 592) Absorción de fondos – Demuestra lo que ha pasado con el flujo de dólares que la industria absorbió de la población y de sus clientes, a cambio de los servicios prestados. El índice mide el flujo de fondos disponibles para compartir la mano de obra y propiedad. Hoja de pagos – Las cifras relacionadas con pagos son una importante indicación para políticas salariales. Pago de dividendos e intereses – Indican la naturaleza de las políticas de negocios en comparación con los accionistas y con los portadores de títulos.
H - Segmentos Evaluados	22 sectores industriales; 9 grupos: 5 industrias por sector + 4 segmentos de la economía: gobierno, finanzas, servicios y comercio; y 3 mayores empresas estadounidenses.
I – Representatividad	Las 22 industrias representan en momentos de máxima productividad más del 75% de todos los empleos en fábricas, minería y empresas públicas. Están incluidos todo tipo de productos: materias primas, productos acabados duraderos y no duraderos y bienes de consumo.
J –Metodología	La medición está dividida en dos partes: la parte superior compara las fluctuaciones anuales en términos de empleo, producción y esfuerzo al consumidor; la parte inferior compara la covariancia en la suma anual de dólares en los <i>Consumer Funds</i>

¹³ Observamos que Kréps no utilizó la fuente de datos de la empresa, sino datos oficiales externos.

¹⁴ ¿Qué fueron forzados a desistir los consumidores a cambio de lo que consumieron?

	<i>Absorbed</i> , nóminas de pago, y dividendos e intereses. Evaluando una curva para cada parámetro: ¿es posible encontrar un aumento o reducción neto?; ¿la curva es mayor al final del período o menor que el período anterior?; ¿el aumento o disminución medio por año es relativamente grande o pequeño, cuando se compara, por ejemplo, con el de la industria?
K - Presentación de los resultados	En formatos gráficos y textuales.
L – Divulgación	Al público a través de la Superintendencia de Documentos de Washington D.C.

MEDICIÓN DE 22 SECTORES INDUSTRIALES

Industria de Panadería y Confitería	Baking and confectionery Industry
Industria de Vestuario	Knit goods Industry
Industria de Conservas	Canning and Preserving Industry
Industria de Implementos Agrícolas	Agricultural Implements Industry
Industria de Refinería y Petróleo	Petroleum-refining Industry
Industria de Automóvil	Automobile Industry
Industria de Calzado	Boot and Shoe Industry
Industria de Carnes	Slaughtering and meat-packing Industry
Industria de Algodón	Cotton- Industry
Industria de Lana	Woolen and Worsted-goods Industry
Industria Química	Chemical Industry
Industria de Energía Eléctrica	Electric Light and Power industry
Industria de Hierro y Acero	Iron and Steel Industry
Industria de Papel y Celulosa	Paper and pulp industry
Industria Molinera	Flour and other grain-mill products
Producción de Gas y Petróleo	Oil and gas-producing industry
Industria de Muebles	Furniture Industry
Industria Minera	Metal- Mining Industry
Industria de Tabaco	Tobacco-Industry
Industria de Carbón	Coal Mining Industry

Industria Maderera	Lumber and timber products industry
Industria Ferroviaria	Steam-rail road's Industry
GRUPOS DE INDUSTRIAS	
Agricultura	Agriculture
Manufactura	Manufacturing
Minería	Mining
Transporte y Servicios de Utilidad Pública	Transportation and other public utilities
Construcción	Construction
MEDICIÓN DE SEGMENTOS DE LA ECONOMÍA	
Segmentos de la Economía del Segundo Grupo	
Gobierno	Government
Finanzas	Finance
Servicios	Service
Comercio	Trade
3 MAYORES EMPRESAS DE ESTADOS UNIDOS	ÍTEMES EVALUADOS
-General Motors; -United States Steel Corporation; -The American Telephone & Telegraph.	Test del Desempeño Social Corporativo 1 - Empleo. 2 - Ventas netas. 3 - Ventas Brutas. 4 - Producción. 5 - Dividendos e Intereses. 6 - Hoja de Pago.

Fuente: Elaboración Propia

Al terminar de describir de forma resumida la estructura de la Auditoría Social, presentaremos las conclusiones de la realización de la Auditoría Social en dos partes:

- a) en la primera, la Auditoría Social General: todos los sectores de la economía que funcionan a través de las corporaciones; y,
- b) en la segunda parte, la Auditoría Social en las tres mayores empresas de Estados Unidos.

1.5 Resultado de la aplicación del test de Auditoría Social en Estados Unidos

Las conclusiones de las aplicaciones de la auditoría social (test ácido) de Kréps (1940, p. 92) se sintetizan en dos partes: primeramente el resultado general aplicado en todos los sectores de la economía y en la segunda, los resultados de las corporaciones de forma individualizada:

1.5.1 Resultado de todos los sectores de la economía

Resumiendo, las mismas tendencias dominan: la economía, las industrias y los segmentos de la economía: la producción tiende a superar al empleo y los excepto en los sectores industriales altamente competitivos (como agricultura y servicios), tratarán de superar a la producción. Los pagos de dividendos e intereses tienden a superar a los pagos de la renta nacional. Una sustancial parte de la industria parece trabajar constantemente produciendo más y más bienes, con menos y menos mano de obra, tirando más y más el poder de compra de los consumidores en cambio de menos y menos. La gerencia en otras palabras, consiguió de facto el que públicamente afirma ser su mayor obligación, ella protegió y proveo dinero para sus propietarios, precisamente para el que fue contratado a hacer, aunque al cumplir esto, de facto en muchas instancias y formas, falló en proveer los padrones de performance social, como fue dicho en el inicio del capítulo de la monografía, que constituyen el teste acido (test definitivo) de un negocio, Kréps (1940, p.108).

1.5.2 Resultado de la aplicación del test de auditoría social de Kréps, en las 3 mayores corporaciones estadounidenses. Kréps (1940, p. 83-93)

No existen estadísticas ni datos disponibles para aplicar los tests de desempeño social en otras empresas (ya mencionado anteriormente), por lo tanto, es difícil imaginar cuáles serían los resultados. Es imposible predecir, por ejemplo, si las grandes organizaciones presentarían el mejor desempeño del sector, tales como General Motors, o si su desempeño sería inferior al del sector, como la de United States Steel y The American Telephone & Telegraph Co. Es probable que los registros de las diferentes

empresas de un determinado sector sean tan variados como el registro de distintos sectores.

Solamente se puede decir que es muy probable que el registro para una misma empresa en diferentes departamentos, y particularmente en las diferentes regiones, pueda presentar una amplia variación, como la muestra de distintos sectores. La American Telephone & Telegraph Co., por ejemplo, actúa en todos los estados de la Unión de acuerdo con distintas comisiones de regulaciones, con distinto efectivo de personal, que se ocupan de diferentes complejidades de problemas técnicos y económicos. Si hubiera números disponibles, no habría duda de que en ciertas áreas o estados el desempeño social de la compañía podría incluso ser el inverso del mostrado en el análisis individual.

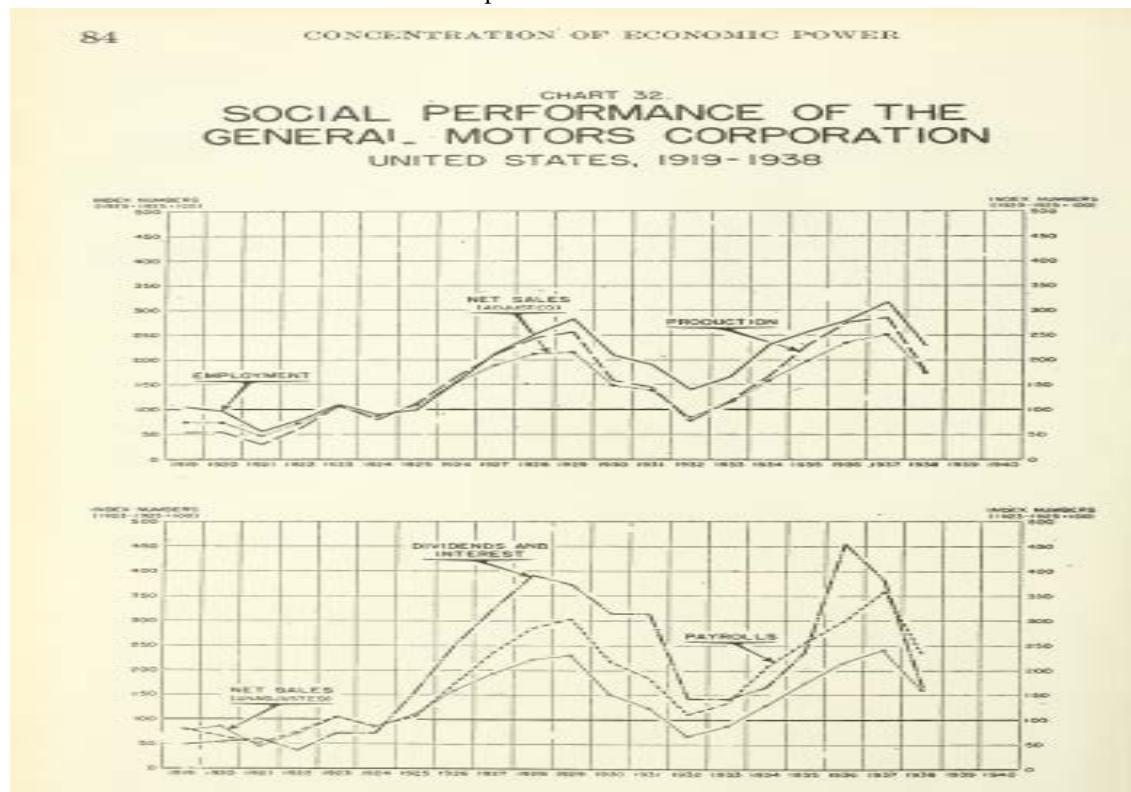
No obstante, Kréps también realizó auditoría social en los sectores a los que estas 3 grandes empresas pertenecen, incluso integro a los resultados de las mismas, las observaciones realizadas en estas auditorías sectoriales realizadas. Por este motivo, para no confundir al lector, optamos por: a) aislar de los resultados individuales obtenidos, los resultados sectoriales, que serán presentados, en las notas de pie de página y b) utilizar los gráficos originales y los resultados de los análisis de la monografía.

Para proveer visibilidad de los resultados de la aplicación de la metodología de auditoría social de Kréps sobre las 3 mayores corporaciones estadounidenses, presentaremos las evaluaciones de la performance social de cada una de estas empresas evaluadas.

1.5.2.1 General Motors Corporación (GMC)

La Ilustración 2 evidencia la performance social de General Motors, a saber:

Ilustración 2 – Performance social de la corporación General Motors



Fuente: Kréps (1940, p. 84)

Es evidente en la Ilustración 2 el gran declive de 1929 a 1932 compensado por la subida igualmente entre 1932 y 37 para nuevos niveles de: empleo, ventas netas y producción. En General Motors Company, (G.M.C.), el empleo aumentó más rápidamente que la producción y las ventas netas. Especialmente evidente es la política de la Corporación para mantener el empleo en períodos vacantes, visiblemente en 1932. En general, el esfuerzo del consumidor comandado¹⁵ se mantuvo por debajo del nivel de producción.

Los números de producción en los últimos 10 años no son estrictamente comparables con el período anterior.¹⁶ El aumento acentuado tanto en dividendos como

¹⁵ Esa serie mide lo que fueron forzados a desistir los consumidores a cambio de lo que consumieron. Demuestra, en parte, la fuerza relativa de los precios industriales, y el coste social o beneficio de las políticas de precios industriales.

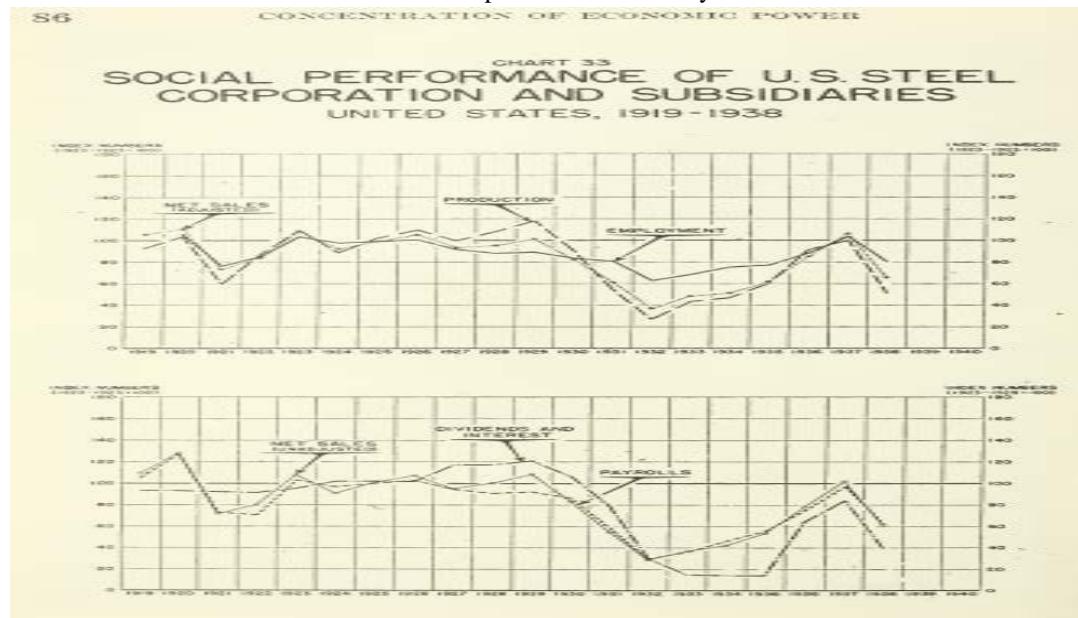
¹⁶ En primer lugar, como es sabido, el tipo de coche producido en los años treinta cambió considerablemente del producido en los años veinte. El automóvil de 1939 tiene muchos accesorios y conveniencias que fueron completamente desconocidos en 1926. Es un producto superior. Por otro lado, también ha sido una tendencia para que los consumidores concentren sus compras en el campo del coche de bajo precio en los últimos años. Ellos están comprando Chevrolet en lugar de Cadillacs. Así, la curva de Producción tiende a ser un poco alta, y la curva que representa las Ventas netas tiende a quedarse atrás. El índice de Ventas netas no es el mismo que el valor de los Fondos de Consumo Absorbido, utilizado en los gráficos anteriores. Simplemente no hay información pública sobre los gastos de materias primas,

en intereses y en Hojas del Pago, en el período de 1924-28 es igualado sólo por un aumento aún más acentuado en el período de 1933 a 36. En general, los dividendos y los intereses y los flujos de remuneración, mantuvieron el ritmo uno con el otro.

1.5.2.2 U.S. Steel Corporation and Subsidiaries

Resultado de la evaluación de la performance social de la corporación U.S. Steel y subsidiarias, que se presenta en la Ilustración 3, a seguir:

Ilustración 3 – Performance social de la corporación U.S. Steel y subsidiarias



Fuente: Kréps (1940, p. 85)

energía, etc., que fueron incurridos por General Motors Corporation a lo largo del período. Parece totalmente posible, si no es probable, que la curva de ventas netas demuestre considerablemente menos fluctuación que una curva que represente el Valor Neto que General Motors Corporation recogió del público, representando el importe disponible para desembolso para mano de obra y propiedades. Muchas de las materias primas en los años treinta disminuyeron acentuadamente en el precio, como consecuencia es completamente probable que el porcentaje de materias primas, poder, etc., haya disminuido. Pero en ausencia de figuras, tales declaraciones sólo representan hipótesis. Basta decir que, en la medida en que las Ventas netas representan los Fondos de Consumo Absorbidos, la industria parece haber pagado un porcentaje creciente del dólar que cobra al público en Dividendos e Intereses y en Hojas de pago.

En¹⁷ la Ilustración 3 se muestra la extraordinaria profundidad a la que la producción y las ventas netas cayeron en el año 1932.¹⁸ A lo largo del empleo ha sido más estable que la producción, indicando hasta qué punto la Corporación intentó suavizar el impacto sobre los trabajadores sobre las violentas fluctuaciones en la producción.¹⁹

En resumen, la política de precios de la corporación fue tal, particularmente en 1937 y 1938, que en cualquier año anterior en el período de 20 años aquí cubierto, a pesar de todas las mejoras fenomenales en la tecnología en la industria siderúrgica, el esfuerzo exigido por los consumidores para obtener una unidad de acero es mayor al final de ese período que en cualquier otro momento durante el período.

En 1929, el acero era relativamente barato, el índice de producción era 117,8 mientras que el índice de esfuerzo del consumidor era de apenas 100,9. La situación en 1937 es sorprendentemente diferente. Ahora es el índice de esfuerzo comandado que es

¹⁷ La experiencia de United States Steel Corporation provocó "gran discusión". Una audiencia notable fue conducida por el Comité Económico Nacional Temporal (TNEC) sobre los precios de la industria siderúrgica. El incidente de esta discusión evidenció algunas de las primeras figuras disponibles en ítems como Empleo, Hojas de pago y otros. No obstante, a pesar de que las audiencias son extensas, en ninguna de las partes se hizo un análisis suficiente de los componentes del costo para poder responder con cualquier grado de precisión la cuestión relativa a la cantidad de Fondos de Consumo que la empresa consiguió recoger en su red del público. Aquí, también es necesario mantener el contenido restante con los números de las ventas netas. Las evidencias presentadas en la audiencia indicaron que las Hojas de pago constituyan el mismo porcentaje del dólar consumido en 1937, como en 1929. Por lo tanto, la divulgación del valor de las Ventas netas no es seriamente imprecisa.

¹⁸ En esa industria, no sólo la tendencia del Empleo se redujo, pero las horas-hombre fueron aún más reducidas. La industria pasó de una base de 48 horas a 40 horas entre 1929 y 1937. Sin ninguna sintonía, la corporación empleó a tantas personas como en 1920. Por otro lado, la producción de lingotes alcanzó un alto nivel histórico en 1929, recuperándose en 1937 sólo para el nivel que existía en 1927.

¹⁹ Igualmente impresionante es el declive extraordinario en Hojas de pago y Dividendos e Intereses a principios de los años treinta. Ninguna industria, de hecho, muestra una caída en los Dividendos e Intereses que es igual a la de la Steel Corporation entre 1929 y 1933, cuando el índice cayó de 120,7 a 14,4. Este descenso es considerablemente mayor que el de las Hojas de pago o las Ventas netas. En resumen, los accionistas de United States Steel Corporation soportaron el impacto de la depresión en el acero, incluso más que los trabajadores, constituyendo, a ese respecto, una excepción excepcional a la tendencia inversa mostrada en los capítulos anteriores para caracterizar la mayoría de los negocios. Todos los índices – Hojas del Pago, Dividendos e Intereses, y Ventas netas - tienden hacia abajo. Los flujos de pago, por ejemplo, nunca alcanzaron los niveles alcanzados en 1920, incluso en 1929 siendo un cuarto. En términos de producción, el nivel en 1937 era aproximadamente igual al de 1927, los dólares recaudados del público eran más del 6% mayores, los desembolsos eran menores a 3% más grandes, pero los Dividendos y los Intereses eran cerca de un tercio inferior. El más impresionante es el hecho de que el índice que representa los fondos recolectados de los consumidores cuando está ajustado por los cambios en el nivel general de precios permaneció consistentemente debajo del índice de producción de 1925-30, desde que ha sido consistentemente arriba, excepto en el año 1936. En no el tiempo, sin embargo, tiene la brecha entre el esfuerzo del consumidor comandado y la producción fue mayor que en 1938.

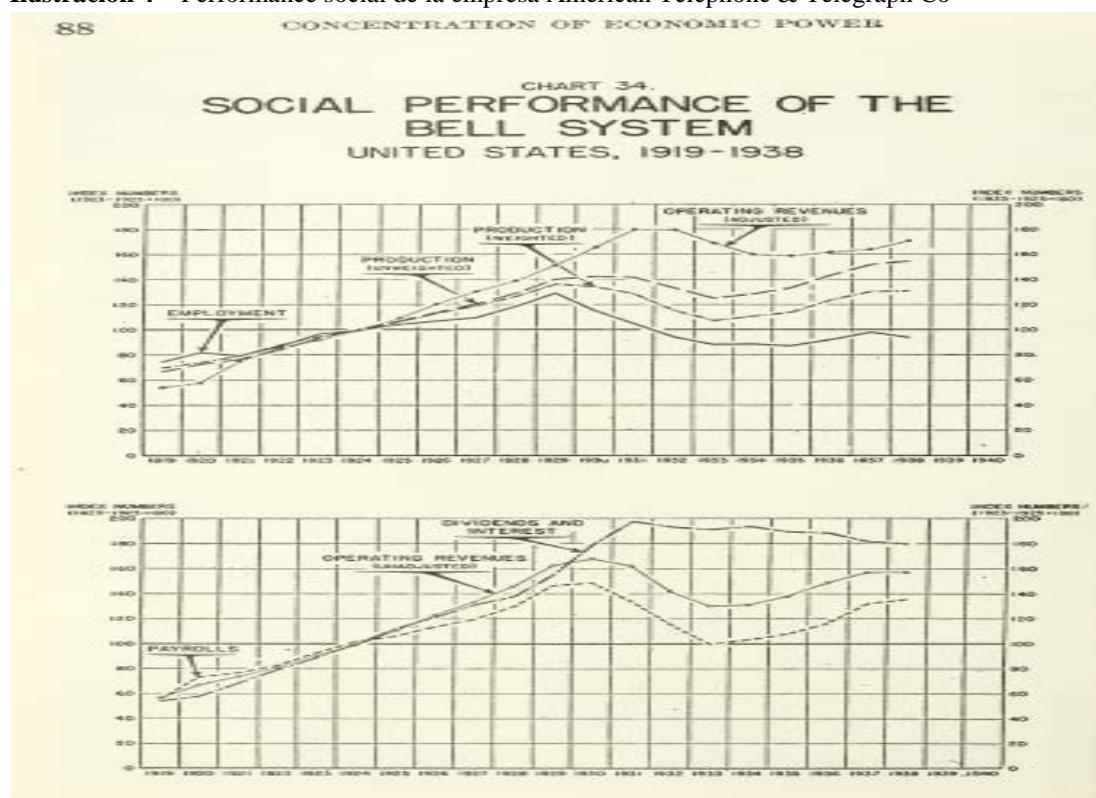
mayor, siendo 105,8, mientras que el índice de producción es 99,8. En suma, el valor cambiario del acero se encareció. Esta estimación relativa del acero durante la década de los 30, sin duda, tuvo alguna influencia sobre las compras, pues es una tendencia natural el comprar menos de todo lo que es relativamente caro.

1.5.2.3 The American Telephone & Telegraph Co.

La tercera empresa auditada socialmente es American Telephone & Telegraph Co., una de las más grandes del mundo. Primeramente presentamos la evaluación de la performance social de American Telephone & Telegraph Co, aunque el nombre de la empresa aparezca como Bell System y después la performance social del sector de telefonía y telegrafía, que se integra en American Telephone & Telegraph Co.

Los resultados de los análisis se muestran en las Ilustraciones 4 y 5.

Ilustración 4 – Performance social de la empresa American Telephone & Telegraph Co



Fuente: Kréps (1940, p. 88)

En la parte inferior del gráfico, el hecho excepcional es el éxito singular alcanzado por los directores de American Telephone & Telegraph Co. en el mantenimiento de Dividendos e Intereses, que no sólo aumentaron más rápidamente que los salarios, sino que continuaron aumentando hasta 1931 cuando eran más de un 25% respecto a 1929. Desde 1931, disminuyeron ligeramente, incluso en 1938, más del 16% por encima de los niveles de 1929²⁰.

Dividendos e Intereses, en suma, se mantuvieron desde 1930 muy por encima del nivel de los ingresos operativos y de los desembolsos. En realidad, en 1933, el porcentaje de Dividendos e Interés fue casi el doble de lo que había sido 10 años antes en 1923. Si la figura en el año de depresión de 1933 hubiera sido tanto como relativamente en 1923, un año de prosperidad, de Dividendos e Interés en vez de ser 190,8 habría sido un poco menos de la mitad de esa figura. En resumen, los directores hicieron un trabajo heroico de mantener Dividendos e Intereses.

En resumen, en la Ilustración 4, el patrón de desempeño social es el desempleo, la privación de derechos económicos precisamente de los más necesitados, la no transferencia al público de los beneficios de la tecnología y mantener en un alto nivel los pagos a los que ya están en el mercado, soportes de alta renta. A menos que en algún lugar de la economía hubo compensación por el tipo de efecto que American Telephone & Telegraph Co. (AT&T) tuvo sobre el poder adquisitivo y el empleo, el volumen total de desempleados en los Estados Unidos en vez de ser 9.500.000 al final de 1939 sería de 19.000.000, es decir, la mitad de la población disponible para el empleo no agrícola quedaría sin empleo. El importe total de los fondos ociosos sería aproximadamente el doble del valor actual. Juzgados en términos de desempeño social, AT&T. no está tan

²⁰ Esta empresa, cobra su renta en pequeños montos mensuales de millones de clientes. Funciona con el supuesto de que estos millones de clientes tendrán fondos cada mes para pagar sus pequeñas cuentas telefónicas. En resumen, la empresa aprovecha los ingresos de millones de personas. Sus operaciones dependen del mantenimiento de estos millones de flujos de renta en algo como volumen no disminuido. Cualquier redistribución sería de ingresos que tiende a disminuir los ingresos de las personas que usan teléfonos probablemente restrinja seriamente las operaciones de la empresa. Lo que la empresa hace para la distribución del flujo de renta es, por lo tanto, de interés singular. La experiencia de esta corporación también es interesante porque fue pionera y puesta en operación una de las mayores innovaciones técnicas de los tiempos modernos, especialmente la sustitución de la pantalla para el teléfono manual. Los hechos retratados en el gráfico 34 son, por lo tanto, singularmente importantes.

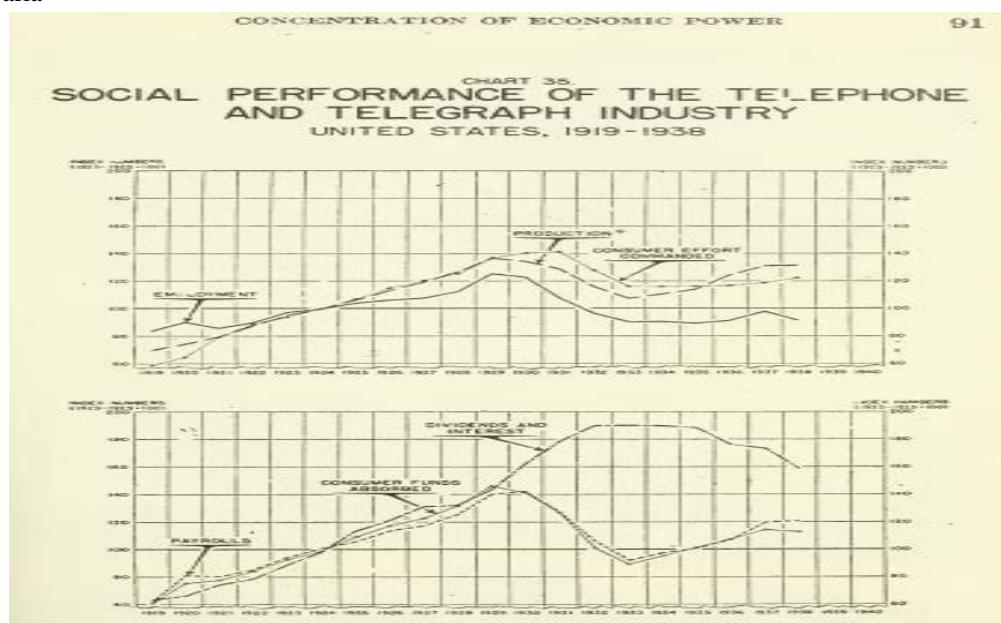
bien como las otras dos empresas, ni la mayoría de las industrias estudiadas en los capítulos anteriores.

Al terminar de presentar la performance social de la empresa AT&T para aumentar el contexto de la evaluación de esta empresa, Kréps evaluó la performance social de la industria de teléfono y telegrafía.

1.5.3 Performance Social de la industria de telefonía y telegrafía

En este ítem, presentamos la evaluación de la performance social de la industria de teléfono y telegrafía, a saber:

Ilustración 5 – Resultado de la evaluación de la performance social de la industria de telefonía y telegrafía



Fuente: Kréps (1940, p. 91)

Para comparar el comportamiento de una empresa con el de la industria como un todo, los números se presentan en el Ilustración 5 para la industria telefónica y telegráfica, aunque se esperaba que las principales tendencias fueran similares, cualquier diferencia aparente sería a favor de la empresa. Sin embargo, parece sorprendentemente que no es el caso.

Para ello, una objeción superficial se plantea frecuentemente. El hecho es señalado que, en el AT&T, hay más de 600.000 accionistas. Estos se representan como, en la mayoría de las veces, mujeres ancianas con caras belicistas que trituran sudaderas para sus nietos, existentes en un pequeño dividendo de la empresa. Ninguno de ellos, se dice, tiene hasta un 1 por ciento, un hecho verdaderamente notable, aunque una propiedad del 1 por ciento de una empresa de US \$ 2.500.000.000 alcanza una inversión de casi US \$ 25.000.000.

No obstante, estas afirmaciones asumen que la distribución de stock se distribuye igualmente. En realidad, 382.000, o más del 60 por ciento de los accionistas tienen menos del 10 por ciento de la acción, en la que sólo el 5 por ciento de los accionistas, 33.498 para ser exacto, tienen más de la mitad de la empresa. Son ellos quienes reciben más de la mitad de los beneficios de la política de mantener Dividendos e Intereses. Es para ellos que la renta está siendo desviada. Son ellos quienes están acumulando dinero ocioso en los bancos.

Naturalmente, los Flujos de Pago de Salarios no apreciaron ninguna experiencia tan afortunada. Al llegar a un alto en 1930, más de un tercio en 1933 y nunca llegaron a los niveles de 1930 desde entonces. En realidad, ellos no acompañaron los dólares que la empresa coleccionó del público. Desde 1925, el índice de flujo de remuneración permaneció creciendo tras el índice de dólares que la compañía recogió de los bolsillos del público.²¹ La parte superior del gráfico muestra que el empleo quedó detrás de la producción en 1938, un cuarto menor de lo que era en 1929. Además, la cantidad de esfuerzo del consumidor comandada en vez de estar consistentemente por encima de la producción fue por debajo de la producción desde 1935, esto, por supuesto, está en contraste directo con la experiencia de AT&T, en la cual la cantidad de Esfuerzos del

²¹ Las operaciones de la empresa asumen que millones de familias tendrán mensualmente las pequeñas sumas necesarias para pagar sus cuentas telefónicas. Lo que está ocurriendo con el flujo de ingresos aquí es que la empresa actúa como un embudo o canal que desembolsa proporciones mayores para aquellos cuya renta ya es alta, o sea, aquellos que poseen stock. Es cada vez más desembolsa relativamente menos para aquellos que dependen de una renta al vender su trabajo. Para comparar el comportamiento de una empresa con el de la industria como un todo, los números se presentan en el gráfico 35 para la industria telefónica y telegráfica. En términos a priori, se puede esperar que la mayor preocupación en una industria haga mejores ajustes que aquellos menos bien fortificados con recursos y recursos de negocios. En la medida en que la compañía telefónica responde por más de 80 puntos de vista del negocio total, esperamos lógicamente que los números para la industria sean peores que aquellos para la empresa. Aunque se esperaba que las principales tendencias fueran similares, cualquier diferencia aparente sería a favor de la empresa. Sin embargo, prueba, sorprendentemente, no ser el caso.

Consumidor Comandado permaneció consistentemente por encima de la producción a partir de 1925, siendo el spread particularmente grande en el período de 1931- 1936 y sólo ha disminuido en los últimos años.

Sin embargo, en 1938, el índice de esfuerzo del consumidor fue de 170,9 o casi 40 puntos por encima del índice de producción ponderado, 131 y 26,3 puntos por encima del índice no ponderado de 154,6. Esto debe ser contrastado con el sector como un todo en que el índice de esfuerzo del consumidor fue con un nivel de 122,1, o 9 puntos por debajo del índice de producción ponderado y 22,5 puntos por debajo del índice no ponderado.

Los números del dólar muestran diferencias similares, por supuesto, los dividendos y los intereses se consideraron considerablemente por encima de los rollos de pago y de los fondos del consumidor absorbidos. Además, alcanzaron su alto nivel de todos los tiempos para la industria como un todo en 1933. La empresa redujo los dividendos y los intereses antes de la industria. Por otro lado, el declive en los últimos años ha sido mucho más rápido. Particularmente rápido fue el declive en los fondos del consumidor absorbido, mostrando una considerable contraste con el curso del ingreso operacional neto para la empresa.

Otrosí, en 1938, por ejemplo, el índice de AT&T es de 157,2, mientras que para la industria como un todo es 112,3, o cerca del 40% menor. Los flujos de pago también son más bajos, mientras que en el sector como un todo ellos siguieron el ritmo de la empresa hasta 1930, cuando la declinación fue mayor para la industria como un todo. La recuperación no fue tan rápida. El índice de rutas de pago en 1938 para la industria, por ejemplo, es de 120,7 en comparación con 135,7 para el sistema Bell.

Finalmente, desde 1930, el índice de empleo para la industria como un todo se mantuvo bastante consistente por encima del índice de empleo para la empresa. Esto probablemente significa que la industria como un todo no introdujo mecanización tan rápidamente como la americana AT&T.

1.5.4 Conclusión de las evaluaciones de las empresas individuales

Como se ha indicado anteriormente, ni las estadísticas ni los datos están disponibles para aplicar las pruebas de rendimiento social a otras empresas. Con lo que se muestra que es difícil conjeturar si las grandes organizaciones lideran el desempeño de la industria, como sucede con General Motors, o si se retrasarían respecto al desempeño de la industria, como ocurre con las actuaciones de United States Steel y de AT&T de las que no se puede indicar.

Basta decir que el récord para las empresas individuales debe ser tan variado en una determinada industria como el registro de industrias individuales.

También parece enviar un registro a la misma empresa en sus diversos departamentos y, particularmente, en varias regiones puede mostrar una variación tan grande como el mostrado arriba entre varias industrias. AT&T, por ejemplo, opera en todos los Estados de la Unión bajo diferentes comisiones de regulación con personal de diferentes problemas de eficiencia y operación de diferentes complicaciones técnicas y económicas. Si no hubiera duda sobre los números disponibles se puede decir que, en ciertas áreas o en ciertos Estados, el desempeño de la empresa puede ser incluso el inverso de lo mostrado arriba.

1.5.5 Repercusión de la entrega de los documentos producidos por el TNEC como orientador de las políticas gubernamentales en Estados Unidos

En efecto, el 31 de marzo de 1941, el informe final del TNEC fue entregado por el senador Joseph C. O' Mahoney, presidente del TNEC, al vicepresidente de Estados Unidos, Henry A. Wallace. En la entrega, Dewey Anderson, secretario ejecutivo del TNEC, para demostrar la importancia de tales estudios como orientador de la educación y negocios en Estados Unidos declaró:

“Las monografías, junto con los informes y TNEC Audiencias, son la base para una educación moderna en la economía, formulación de una filosofía de la conducta económica y política.”

Sin embargo, como dicho estudio oficial producido por el TNEC de casi 30.000 páginas implicaría cambios profundos, sirviendo de base para la educación y el

funcionamiento de los negocios en Estados Unidos en las próximas décadas, tales orientaciones provocaron fuertes reacciones de quienes “*tenían e imponían*” el poder, hechos estos que intervinieron contrariamente en la implementación, continuidad y divulgación de estos procesos.

1.5.5.1 Reacciones empresariales para descontinuar los estudios del TNEC

En un clima de enfrentamiento al ejecutivo y legislativo estadounidense, para frenar esta orientación futura de Estados Unidos, en 1942 se intentó producir otra versión de los estudios desarrollados por el TNEC: “la revisión de todas las monografías del TNEC (*Review of the Monographies del Temporary National Economic Committee*), a través de 838 páginas, tituladas: “*Fact and Fancy in the T.N.E.C. Monographs*” (Hechos y Fantasías del TNEC). Estos datos fueron compilados por John Scoville (*Chrysler Corporation*) y Noel Sargent (*Secretary National Association of Manufacturers*) bajo la responsabilidad del *National Association of Manufacturers*, intentando además demostrar que había muchos errores y parcialidades en los estudios del TNEC. Con relación a una nueva versión, la monografía nº 7 de Kréps, se ocupó de las páginas 89 a 113.

1.5.5.2 Repercusión de la aplicación de la auditoría social de Kréps–Monographia 7

Para Archie B. Carroll y George W. Beiler (1975, p. 5), los raros investigadores junto a Zadek, Pruzan & Evans (1997, p. 17), que interconectaron directamente el contenido del trabajo de Kréps, la realización de la Auditoría Social fue importante para demostrar que la metodología de Auditoría Social creada y aplicada por Kréps en 1940 tiene portabilidad, es decir, es viable para ser aplicada en toda la industria, en segmentos de la economía y en empresas individualmente.

Homer H. Johnson (2001, p. 29-30) describió ese momento: “fue la más seria que apareció a mediados de los años 50, momento en que la Auditoría Social despertaba calurosos debates y reivindicaciones: la idea era nueva y bastante radical. Además de ser una de las más interesantes que emergieron sobre el activismo social, esta idea era el concepto de Auditoría Social Corporativa. Todavía los pronósticos de gran crecimiento

de la Auditoría Social no se realizaron. En el siglo XX (años 80), distintos factores contribuyeron a la desaparición de la propuesta original de Auditoría Social Corporativa.

Como consecuencia de este ambiente de Auditoría social, Homer H. Johnson sugiere: la empresa tendría la obligación cada año de publicar los Informes Contables y la Auditoría Convencional (contable), examinaría estos informes para terceros: aquellas empresas deberían ser penalizadas por los impactos sociales y ambientales de los cuales son responsables. La Auditoría Anual Social, en los mismos moldes de la auditoría financiera, sería una forma de atribuir responsabilidades corporativas. Ésta tendría que ser la finalidad de la Auditoría Social en la Contabilidad, que será el objeto de este estudio.

Como consecuencia, Abt (1976, p. 12) consideró que los fuertes y constantes cambios sociales, económicos y políticos en Estados Unidos han avivado la preocupación pública sobre la actuación social de la industria. En la última década, las mujeres y grupos sociales minoritarios, antes impotentes, habían emergido como importantes fuerzas políticas rebelándose visiblemente contra las instituciones autoritarias, incluso desafiando la legitimidad de las grandes organizaciones comerciales, industriales y gobiernos.

Como ya se había previsto, las comunidades empresariales demostraron gran resistencia a participar en las discusiones con los activistas sociales y académicos sobre sus actuaciones sociales. Los empresarios trataban de evitar la posibilidad de intervención del gobierno y la exposición a críticas sociales. Además, el rechazo de los empresarios frente al control de la Auditoría Social se tradujo por una reglamentación creada por el gobierno estadounidense, que no cumplía con la tarea fiscalizadora de la Auditoría Social. Las agencias reguladoras creadas entre los años 1969 y 1972 incluían el área social de los negocios.

Finalmente, según la opinión del autor Abt Clark (1976, p. 14) se crearon las agencias reguladoras a partir de los años 60 como consecuencia de fuertes presiones públicas, como la OSHA (Administración de Seguridad y Salubridad Ocupacional), la CPSC (Comisión de Seguridad en Productos para el Consumidor), la EPA (Oficina de Protección Ambiental), la EEOC (Comisión de Igual Oportunidad de Empleo) y otras

como la NCWQ (Comisión Nacional de Calidad del Agua) y la OEO (Oficina de Oportunidad Económica) (Pereyra, 2006).

1.5.5.3 La disolución del TNEC y la prohibición del acceso público a los documentos oficiales

Es relevante informar que TNEC se disolvió en 1941 y muchos de sus registros y monografías, como ya mencionamos anteriormente, se encontraban y encuentran bajo vigilancia y control de la S.E.C. (*Securities and Exchange Comission*), consecuentemente pocos ciudadanos de la Sociedad Civil, instituciones, incluso investigadores y académicos tuvieron acceso a ese proceso de intervención gubernamental, que se desarrolló de forma libre e independiente de los controles empresariales privados.

Por consiguiente, lo mismo ocurrió con el proceso de la Auditoría Social, que se mantuvo desconocido. Esta prohibición contribuyó a que la realización de la Auditoría Social haya sido descontinuada y utilizada equivocadamente con la función de la responsabilidad social, en que la empresa controla el suministro de datos sobre su actuación. Esto será tratado en el próximo ítem.

1.6 La Auditoría Social de Howard Bowen

Howard R. Bowen (1957, p. 7), equivocadamente considerado el precursor de la Auditoría Social, como Kréps, era norteamericano, economista y profesor, presidente (rector) de la *University of Iowa* y profesor de Economía del “*Williams College*”. De origen protestante, publicó en febrero de 1953 la obra titulada: “La Responsabilidad Social del Hombre de Negocios”, cuya finalidad era “explotar las inferencias del muy discutido “concepto de responsabilidad social” en su aplicación al hombre de negocios”.

La publicación desarrollada por Bowen formaba parte de un estudio mayor sobre ética y vida cristiana, que había sido iniciado en 1949 por el Consejo Federal de las Iglesias de Cristo de América. En 1951, este consejo se unió a otros órganos de varias iglesias para formar el Consejo Nacional de las Iglesias de Cristo en los Estados Unidos de las Américas, constituidos de 29 iglesias protestantes y ortodoxas.

Estos estudios contemplaron seis volúmenes, fueron subvencionados por la Fundación Rockefeller,²² que pertenecen a la serie Ética y Vida Económica, preparados por la Comisión de Estudios del Federal Council of Churches, cuyo director de estudios era A. Dudley Ward.²³ Bowen se ocupó del número 3, la responsabilidad social del hombre de negocios que se desarrolla con la siguiente estructura:

- a) Metas de la vida económica.
- b) La economía estadounidense y la vida de las personas.
- c) La revolución organizacional.
- d) La renta estadounidense y su utilización.
- e) Ética y vida económica.

Con el objetivo de controlar el poder de los hombres de negocios sobre los demás, se sugería la necesidad de una reglamentación pública y de centros de poder competidores. Bowen reconocía que sobre las modernas condiciones de producción a gran escala se ejercía un fuerte poder sobre la vida de las personas centralizado en manos de pocos hombres quienes dirigían las grandes empresas.

La finalidad del estudio de Howard B. Bowen era averiguar las interferencias del discutido concepto de responsabilidad social en la aplicación al hombre de negocios de una economía basada en la libre iniciativa. Justificaba críticamente que el proceso de Auditoría Social, titulado “Examen de Cuentas Social”, sería un instrumento viable para aumentar la responsabilidad social del hombre de negocios.

Sin embargo, orientaba: “*el público debe tomar actitudes definidas, incluso de formar un cuerpo y patrones de reglas generalmente aceptadas, para que, además de cumplidas, sean respetadas por los hombres de negocios*”. El negocio privado es público por no pertenecer al gobierno y al hecho de que las actividades afectan a todos.

De acuerdo con Bowen (1957, p.187), el hombre de negocios debería ser responsable no solo ante la gestión directiva, accionistas y el ente recaudador de

²² De acuerdo con Dyego Pereyra, en 1923, se constituyó la Fundación Rockefeller (F.R.) y S.R.R.C. (Social Science Research Council), que pertenecían a familia Rockefeller con la finalidad de desarrollar la ciencia social empírica.

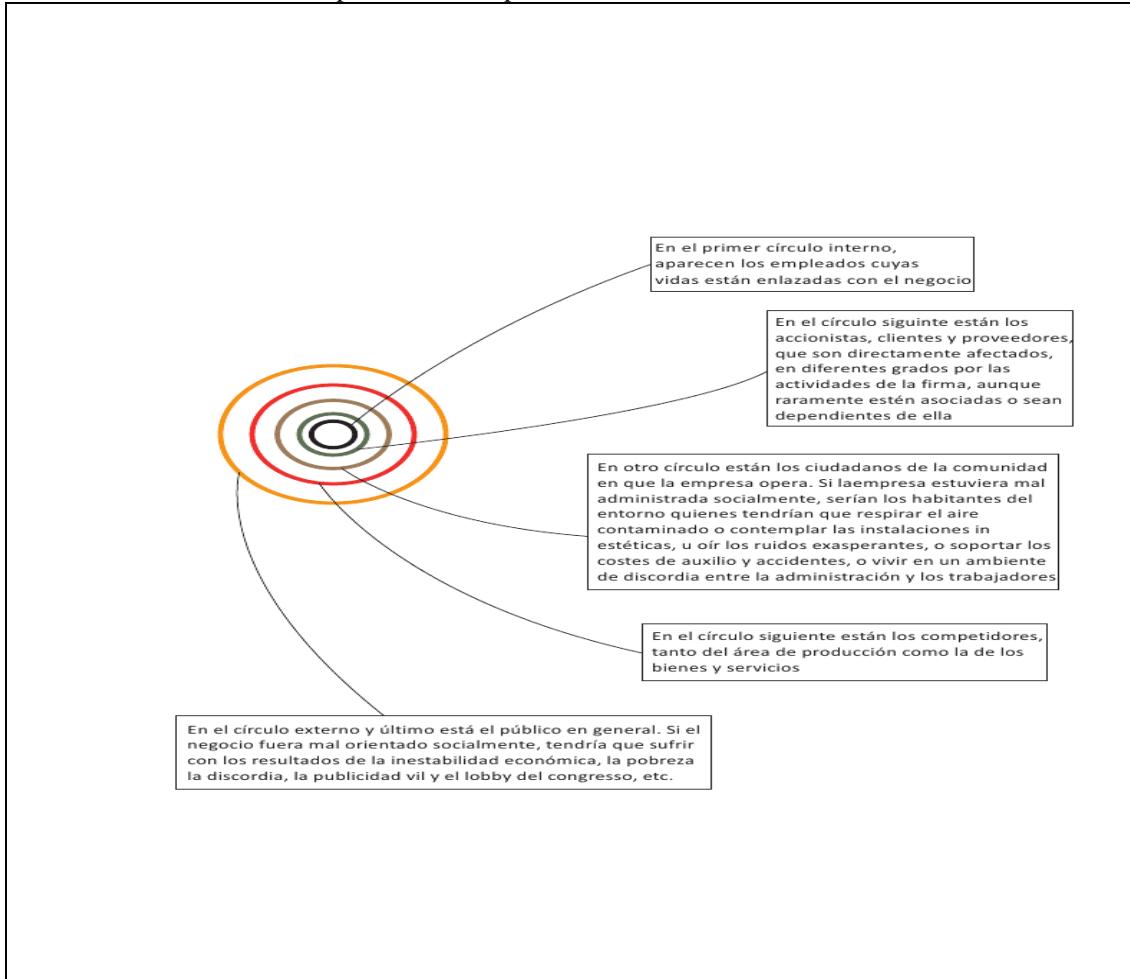
²³ De acuerdo con Charles P. Taft, que escribió el proemio del libro de autoría de Howard R. Bowen es autor del libro Responsabilidades Sociais do Homem de Negocios (1957, p. 3), con comentario de F. Ernest Johnson y traducido al idioma portugués por Octávio Alves Velho.

impuestos, sino también por los trabajadores, consumidores, proveedores, comunidades y público en general. Esto será el próximo ítem de nuestra discusión.

Bowen veía a la empresa como un centro de relaciones e influencias donde se irradian relaciones de cambios humanas, sociales y ambientales, con distintos niveles de poder y dependencia de los agentes que afectan y son afectados por ella y que son representados a través de círculos de empleados, accionistas, clientes y proveedores, ciudadanos de la comunidad, competidores y el público en general.

Para facilitar el entendimiento, de los niveles de poder y dependencia de la empresa sobre los agentes que con ella se relacionan, según Bowen, elaboramos el siguiente diagrama, presentado en la Ilustración 6:

Ilustración 6 – Los niveles de poder de las empresas



Fuente: Elaboración propia a partir de Bowen, 1957

En esta línea, se acudirá a los significados de la terminología empleada por Bowen (1957, p. 15) en este estudio.

Examen de cuentas: es sinónimo del proceso de Auditoría Social, la evaluación de los ítems de forma imparcial e independiente bajo un punto de vista social, de la actuación de la empresa, además, el Examen de Cuentas sería desarrollado bajo el control de la empresa y, en principio, no sería divulgado al público, contrariamente a la Auditoría Social de Kréps que fue divulgada al público²⁴.

La doctrina de responsabilidad social: se refiere a la idea ampliamente discutida de la aceptación voluntaria de la responsabilidad social por los hombres de negocios, que debería ser un medio práctico para alcanzar las metas económicas anheladas por todos.

Responsabilidad social de los hombres de negocios: son las orientaciones que deben seguir para tomar decisiones y adoptar líneas de acciones que sean compatibles con los fines y valores de la Sociedad Civil.

La supresión de información conduce a situaciones de desconfianza y distorsión. La presentación franca de los hechos frena las sospechas y las críticas. Las acciones de los hombres de negocios son de interés público, por eso se impone una completa rendición de cuentas al público (Bowen, 1957, p. 191).

Pasados 13 años desde que Kréps definió la Auditoría Social, Bowen (1957, p. 15)²⁵ conceptualizó la Auditoría Social como: *Evaluación de la actuación de la empresa bajo un punto de vista social.*

Caroll y Beiler (1975, p. 2) informaron que equivocadamente el profesor Steiner, otro estudioso del tema, consideraba a Bowen como el precursor de la Auditoría Social, aunque Kréps tenga acuñado el término.

Tal hecho demuestra el desconocimiento por parte de estudiosos de la época de todo el proceso de Auditoría Social realizado por Kréps en Estados Unidos a pesar de haber sido divulgado oficialmente por el gobierno, como ya informamos. Sin embargo, Bowen menciona en su libro, otras monografías, los números 11 y 26, del acervo del TNEC.

²⁴ La gran crítica es ésta, una vez más, en la opinión de Bowen, los datos emitidos por las grandes empresas se mantienen bajo sigilo de la empresa, consecuentemente del gobierno, o sea, la sociedad no tiene acceso.

²⁵ Businessman en este libro es traducido como Hombre de Negocios o de empresa, Business como el mundo de los negocios en general fue traducido como “comercio” y “comercial” solo haciendo mención aislada a “comercio” e “industria”. Bowen explica: comercio cuando no va acompañado de un adjetivo que lo modifique, se relaciona con las varias centenas de grandes empresas de grandes sociedades anónimas y que denominamos en conjunto big business.

La preocupación con las generaciones futuras estaba presente en Bowen (1957, p. 46-53). A pesar de no emplear la terminología, aplicaba el concepto de Sostenibilidad en varias partes de su estudio:

“¿Cuáles son las responsabilidades de la empresa con las generaciones futuras consideradas aparte de la generación presente?... ¿Con qué ritmo y de qué forma deberá utilizar recursos naturales insustituibles”? ¿Cuáles son las providencias que deben tomarse para la reposición de la madera, la pesca y otros recursos naturales susceptibles de reproducción? ¿Será éticamente defendible la destrucción de la tierra arable a favor de la minería a cielo abierto?”

Dicho esto, estos principios del desarrollo sostenible deben ser guiados para equilibrar los intereses de las generaciones futuras con las actuales aunque para que así sea seguido es fundamental desarrollar la gestión de los bienes comunes entre la sociedad civil, gobiernos y grandes empresas de forma sostenible. Este asunto será tratado en el próximo capítulo.

1.7 Principales diferencias de Kréps vs. Bowen

A pesar de las propuestas de Auditoría Social desarrolladas por Kréps y por parte de Bowen de ampliar el debate de la medición social en la performance de los negocios; los objetivos, vías y estrategias utilizadas fueron distintos. Para aclarar mejor tales características, elaboramos la siguiente tabla comparativa:

Tabla 3 – Principales diferencias de Kréps vs. Bowen

CARACTERÍSTICAS	KRÉPS	BOWEN
Período/Origen	1940/Estados Unidos	1953/Estados Unidos
Esencia	Debatir y auditar socialmente el resultado social de los sectores de la economía; corporaciones individuales sobre la performance social de los negocios utilizando datos obtenidos de la micro y macroeconomía	Debatir y presentar sugerencias para aumentar la responsabilidad social del hombre de negocios

Responsabilidad Social x Auditoría Social	Divulgación externa, conocimiento público de todo el proceso	Divulgación interna de los informes (dentro de la empresa)
	Desarrollado por agencias del gobierno	Desarrollado por auditores sociales contratados por la empresa
	Metodología de Auditoría Social	Examen de cuentas social
	Datos obtenidos externamente a la empresa	Dados internos de la empresa
Aplicación de la auditoría social	En Estados Unidos 1940	Sin aplicación
Orientación del estudio en la actualidad	Auditoría Social	Responsabilidad Social o Auditoría Interna (social)

Fuente: Elaboración propia

1.8 Principales diferencias entre la Auditoría Social y la Responsabilidad Social

Para demostrar mejor las principales diferencias de las funciones de la Auditoría Social y la Responsabilidad Social, elaboramos la siguiente tabla de diferencias.

Tabla 4 – Diferencias entre Auditoría Social y Responsabilidad Social

ATRIBUTOS	AUDITORÍA SOCIAL	RESPONSABILIDAD SOCIAL
Dimensión	Auditar a la empresa o al gobierno en su papel social y medioambiental e informacional.	Presentar a la empresa en su papel social, económico y medioambiental.
Característica	Es una evaluación de la performance social, ambiental, económica y de acceso informacional de cualquier ambiente auditado.	Es una presentación de la performance social, ambiental y económica de la empresa.
Obtención de los datos	Exterior al ambiente auditado.	Interior al ambiente levantado.
Sistema de medición	En el ambiente externo al auditado.	Interior al ambiente presentado.

Argumentación	Externa a la empresa por auditores sociales independientes.	Internamente a la empresa, por empleados o profesionales vinculados.
Metodología	Desarrollada fuera del ámbito auditado.	Desarrollada al interior o al exterior.
Control del proceso	Independiente, el ambiente auditado no controla el proceso.	La empresa controla el proceso, la cantidad y calidad de la respuesta.
Aplicación	En cualquier ámbito de interés de ciudadanos y gobiernos.	En el ámbito empresarial.
Extensión	De conocimiento público.	De conocimiento público.

Fuente: Elaboración propia

1.9 Evolución de la Auditoría Social hasta la actualidad

Las expectativas del control social, se frustraron por parte de los que: a) tomaron conocimiento del proceso de auditoría social y b) de los defensores de la responsabilidad social. La interrupción de la Auditoría Social generó los siguientes impactos en la sociedad civil, como demostramos a continuación:

a) Termina el embargo de petróleo en 1970, las preocupaciones económicas una vez más se vuelven soberanas y se olvidó el interés por la Contabilidad y Auditoría Social (Previts y Merino, 1998, p. 319-320). Además, los críticos afirmaron que los defensores de la contabilidad y auditoría social presentaban propuestas o ideas vagas para su implementación.

b) Pasados más de 3 décadas, en 1972, la respuesta del Instituto de Auditores (AICPA²⁶) para exigir medidas de desempeño social fue la monografía "Medición Social de la Corporación", que proponía un tipo de auditoría social. Sin embargo, mientras numerosos contables mantenían la contabilidad social y Auditoría Social en la teoría, los esfuerzos para hacer las valoraciones sociales operacionales encontraban significativas resistencias.

Para demostrar la necesidad de continuar el proceso de Auditoría Social Nepomuceno (2002, p.7) cita a Previts y Merino y afirman: “*Si bien el concepto de "Responsabilidad Social de la Empresa" nunca fue plenamente aceptado, los*

²⁶ American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), fundado en 1887.

profesionales comenzaron a reconocer que cuando existían patrones específicos (por ejemplo: la lucha contra la pobreza, el planeamiento urbano, los informes ambientales) para poner en práctica los objetivos sociales específicos, los profesionales tenían el deber de responder.”

c) Desconocimiento de la realización de la Auditoría Social en Estados Unidos, hasta la actualidad, por parte de académicos y de la sociedad civil: Para ratificar tal desconocimiento, consultamos Wikipedia de Estados Unidos, y hasta 10 de mayo de 2017, el significado de Auditoría social (social audit), nos remite a la India al año 2005 (Wikipédia, 2017).

d) Referencia equivocada de la terminología Auditoría Social como sinónimo de Responsabilidad Social y Certificación:

El Informe evidenció numerosos errores en la Responsabilidad Social y Certificación: Responsabilidad Subcontratada: Auditorías Sociales, Certificación del Lugar de Trabajo y Veinte Años de Fallos en la Protección de los Derechos del Trabajador de la AFL-CIO, en este informe, advirtió y denunció (Finnegan, 2013; Federación Estadounidense del Trabajo, 2013):

e) el fracaso de los gobiernos en la protección de los derechos de los trabajadores: distintas marcas de CSR como la Asociación de Trabajo Justo y Responsabilidad Social Internacional son fundadas por grandes corporaciones y muchas veces subsidiadas por los gobiernos;

f) los problemas en las regulaciones privatizadas; y,

g) la empresa que emitió la certificación de la Responsabilidad Social (SAI) en septiembre de 2012, jamás visitó las instalaciones certificadas^{27,28,29} (Federación Americana del Trabajo, 2015). A pesar de todas las denuncias de vulnerabilidad en la

²⁷ Cómo la influencia de la compañía ha dominado las agendas de FLA (Fair Labor Association), la SAI (Social Accountability International) y grupos similares.

²⁸ “la experiencia de las dos últimas décadas con la “regulación privatizada” de las cadenas de abastecimiento globales, tiene aterradoras similitudes con la auto regulación financiera que fracasó tan estrepitosamente en 2007 y llevó al mundo a una larga y profunda recesión.”

²⁹ Stephen Coats, fundador y director de Educación Laboral en Estados Unidos en el Proyecto de las Américas (USLEAP, por sus siglas en inglés), quien murió inesperadamente el 2 de abril de 2013. Era un comprometido activista de los derechos de los trabajadores y pionero en fincar la responsabilidad de sus compromisos con los derechos humanos en las corporaciones Los fallos en las auditorías sociales de fábricas y centros de trabajos en China, Guatemala, India, Indonesia, Honduras, Pakistán y Filipinas. Además, cómo la influencia de la compañía ha dominado las agendas de FLA (Fair Labor Association), la SAI (Social Accountability International) y grupos similares. No obstante, a pesar de todas las denuncias de vulnerabilidad en la seguridad de la fábrica hacía años, meses después de certificada sufrió un gran incendio que mató a casi 300 trabajadores en Pakistán.

seguridad de la fábrica, meses después de certificada, sufrió un gran incendio que mató a casi 300 trabajadores en Pakistán, sin contar con el asesinato de Stephen Coats (Finnegan, 2013).

Además, en otro escenario, Gray *et al* (1997, p. 330) aclaran: la confusión es engañosa, aunque verdadera; todos emplean un raciocinio de ideas, aunque con el mismo sentido. Gray también sostiene que la diversidad de conceptos favorece el empleo de términos vagos para permitir que sean aceptados, aunque fundamentalmente no asociados al contexto histórico a ellos relacionados. El hecho es que muchos grupos intentan evitarlo, asunto que será tratado en el próximo ítem.

h) La aplicación de la denominada “Auditoría Social” de forma equivocada:

- En distintos países de América del Sur, la Auditoría Social es aplicada para que la Sociedad Civil audite solamente las cuentas públicas gubernamentales, dejando las empresas privadas por cuenta de las Auditorías Independientes también privadas, o sea, sin control social o gubernamental. Éstas son las ocurrencias de aplicaciones de Auditoría Social más comunes en la actualidad:

- Agencias multilaterales: en la actualidad, la GPSA, conocida como Alianza Global para la Auditoría Social, es una coalición de donantes, gobiernos y OSC que brinda apoyo a la sociedad civil y a los gobiernos para que colaboren en la solución de los desafíos de gobernanza. La Alianza se asienta en la relación directa del Banco Mundial con actores del sector público y una red de asociados globales para crear condiciones propicias que permitan utilizar las opiniones vertidas por los ciudadanos para resolver los problemas fundamentales en materia de prestación de servicios y fortalecer las instituciones públicas (World Bank, 2015).

- Órgano de fiscalización gubernamental en Brasil: T.C.E. del estado del Paraná (Tribunal de Cuentas del Estado del Paraná, 2014), que tiene la función de fomentar el control social de las inversiones públicas. La Auditoría Social es un modelo de auditoría guiada por la inclusión de los ciudadanos en el control del gasto público. Incluye la participación de la sociedad civil, principalmente de la Universidad del Estado de Paraná, estudiantes y docentes, para controlar, supervisar y controlar la gestión de estos gastos públicos. Por lo tanto, es una herramienta importante para el desarrollo de la ciudadanía y la participación popular que tiene como objetivo la mejora de la transparencia y la eficiencia administrativa.

Al terminar de presentar la Auditoría Social como un proceso efectivo de interés de la Sociedad Civil, pasaremos a las consideraciones finales del capítulo.

1.10 Consideraciones finales del capítulo

A través de distintas presiones y discusiones que acontecen en la sociedad hace siglos sobre los recursos utilizados, los impactos y daños socio-ambientales generados a través de la actuación local de las grandes empresas a la Sociedad Civil, el gobierno estadounidense realizó efectivamente un proceso genuino de Auditoría Social en 1940 en Estados Unidos que tuvo grandes repercusiones, hasta el punto de que las grandes empresas se sintiesen presionadas para proveer informaciones de carácter social y medioambiental a la sociedad.

No obstante, no significó que las empresas se hayan vuelto más responsables ni que pasaran a informar sobre sus actuaciones de forma más efectiva bajo el punto de vista social, sino al contrario, ellas continuaron controlando externamente la rendición de cuentas de acuerdo con sus intereses, es decir, sin la participación ni control de las sociedades ni de los gobiernos locales en sus informes.

Esto también ocurrió con la monografía 7, que contemplaba el proceso de auditoría social, instrumento evaluador de la *performance social*. Todo este «escenario entre bastidores» convirtió lo que conocemos en la actualidad como responsabilidad social en el instrumento evaluador de la *performance social* de las empresas, como consecuencia, pasó a ocupar el espacio de la auditoría social de Kréps.

Otro nuevo direccionamiento también ocurrió de forma artificial en otros contextos, como observamos en las repercusiones de los test ácidos de Kréps y de las pesquisas del TNEC, que resultaron en la creación de las agencias reguladoras norteamericanas, seguidas por otros países.

Además, la auditoría social y la responsabilidad social son procesos que sirven a distintos intereses y funciones. La primera es abierta y transparente, nace y vive fuera de los controles del “auditado” y funciona a través de un diálogo social entre todas las partes involucradas.

Por lo tanto, del «test ácido» de Kréps constatamos que se produjo una «conducción artificial empresarial» para esconder el «diálogo social» de la auditoría

social desarrollada por Kréps. Así, el concepto de auditoría social, actitud activa del gobierno y la Sociedad Civil y pasiva de la gran empresa, fue dirigido hacia: a) la responsabilidad social que conocemos en la actualidad a través de la actitud activa de la empresa que controla y del gobierno local; y, b) la creación de las agencias reguladoras americanas, para que la sociedad civil en realidad, no interfiera en nada.

Para justificar la importancia del tema bajo el punto de vista de la sostenibilidad, es necesario rescatar la historia de la auditoría social. En concreto, es fundamental identificar distintas posibilidades y portabilidades de aplicación de la metodología de auditoría social para que se interrumpan los procesos de insostenibilidad a los que la sociedad y el medio ambiente están siendo sometidos involuntivamente en las últimas décadas.

Por consiguiente, es necesario que se genere un modelo de Auditoría Social efectivo para proveer visibilidad a Sociedad Civil de los impactos y daños en la actuación de la empresa con relación a los procesos de insostenibilidad que ocurren durante el desarrollo de sus actividades. Éste será el objeto de nuestro próximo capítulo.

Finalmente concluyo mis consideraciones finales de este capítulo con las palabras de Galbraith (2004, p. 16): *La mayoría de nosotros, lo admitamos o no, vive con una visión lineal de la historia. Pensamos que con el transcurso de un período de tiempo demasiado largo los hombres van aprendiendo y las cosas van mejorando; la historia del dinero no comprobó este optimismo*".

CAPÍTULO 2

NECESIDAD DE UN MODELO DE AUDITORÍA SOCIAL

2.1 Consideraciones iniciales

En el capítulo anterior, se han evidenciado los intentos para establecer mecanismos de control gubernamental sobre grupos privados empresariales que “encabezaban” los Estados Unidos desde hace siglos de forma articulada y no transparente.

No obstante, las numerosas intervenciones sociales (*muckrakers*) y gubernamentales (comités) estadounidenses no surtieron los efectos esperados. Así, distintos mecanismos y fuertes presiones empresariales generaron una asimetría de poder (privado vs. público), haciendo que el gran sector privado impusiera sus reglas no solo en Estados Unidos, sino también evolutivamente en los demás países involucrados, convirtiendo a la humanidad cada vez más distante del desarrollo sostenible, del estado de bienestar social y con graves amenazas de destrucción.

De acuerdo con Cavalcanti (1994, p. 262), no debemos aceptar que la lógica del desarrollo de la economía entre en conflicto con la que gobierna la evolución de la biosfera. Dicha contienda indujo al Premio Nobel de Física de 1990, Henry Way Kendall³⁰ del M.I.T., a afirmar que “*los seres humanos y el mundo natural están en ruta de colisión*” (Cavalcanti, 2017)³¹.

En este contexto, Riechmann (2015, p.4) cita a MacPherson, profesor emérito de biología evolutiva, recursos naturales y ecología de la Universidad de Arizona, experto en cambio climático desde hace 25 años:

"Nunca hemos estado en un planeta sin hielo en el Ártico, y vamos a romper el techo de las 400 ppm (...). En ese momento, también veremos cómo desaparece el hielo del Ártico en el verano. Este planeta no ha experimentado un Ártico libre de hielo durante al menos los últimos tres millones de años".

Para corroborar tal configuración, John Nissen, presidente del Grupo de Emergencia de Metano del Ártico (A.M.E.G.), está de acuerdo con MacPherson, cuando en la COP20, Perú advierte que si la pérdida de hielo marino del verano pasa “el punto

³⁰ Este científico fundó en 1992 junto con distintos colegas “*La Unión de los Científicos Preocupados*”, (1700 científicos), una organización para recaudar fondos para investigación de los problemas sociales y de medio ambiente y escribió un documento, Advertencia a la humanidad, firmado por 1700 científicos de todo el mundo, en el que se conmina a los gobiernos de todo el mundo a que pongan fin a la destrucción del medio ambiente. (“Henry Way Kendall”, 2014)

³¹ Cavalcanti é presidente da Sociedade Internacional de Economia Ecológica - ISEE

de no retorno” y “se liberan catastróficas cantidades de metano del Ártico”, estaremos en una “emergencia planetaria instantánea” (Xraymike, 2014).

Como posible alternativa para solucionar, revertir o proveer visibilidad de este proceso de degradación que crece de forma acelerada sin que la sociedad conozca las causas, efectos y sus agentes causantes, en este capítulo analizaremos, discutiremos y evidenciaremos la ausencia de la rendición de cuentas en el uso, consumo y gestión gubernamental local (en cantidad y calidad) de los bienes (o recursos) comunes, muchos de ellos clasificados como esenciales, escasos o contaminadores, que ocurren entre la sociedad local y las grandes empresas globales en sus actuaciones en un país del tercer mundo con gran biodiversidad como es Brasil. Para ello, tenemos en consideración que la explotación norte y sur, periferia y centro, se aplica a distintos países del tercer mundo y países desarrollados (sede de las grandes empresas).

Con respecto al papel desempeñado por la corporación global como protagonista de esta posible destrucción socio-ambiental, Zacarías & Pinto (2010, p.3) ratifica y cita a Martín (1997), que afirma:

“La empresa gira en función de la sociedad y de lo que a ella pertenece, la empresa es una célula de la sociedad, por lo tanto debe como mínimo rendir cuentas de la eficiencia con que utiliza estos recursos”.

En este contexto, emergen en la actualidad nexos y evidencias de desigualdad que relacionan el desarrollo económico y tecnológico de países del primer mundo con la producción de las grandes empresas transnacionales en países emergentes de gran biodiversidad. Las actividades de estas grandes corporaciones generaron y generan graves impactos sociales y daños medioambientales, principalmente en los países donde desarrollan su actividad productiva.

En este escenario, Artaxo (2014, p.15), en el texto *“Uma nova era geológica em nosso planeta: o Antropoceno?”* (¿Una nueva era geológica en nuestro planeta: el Antropoceno?), afirma que desde el año 80 otros científicos inician la definición del término Antropoceno como una época en la que los efectos de la humanidad estarían afectando globalmente a nuestro planeta.

Para orientar tales discusiones, una de las posibilidades es aplicar el concepto marxista de comercio desigual, medido en cantidad de trabajo, que designa un deterioro

entre periferia y centro. En esta línea, Wallerstein (2006) y Castro (2014, p.10), para un análisis más histórico, profundo y actual, tal degradación se integra en otro mecanismo que denominamos “(inter)cambio ecológico desigual”.

¿Hay una relación entre la historia de las desigualdades y la historia de la degradación ambiental global del Antropoceno?

Otros trabajos recientes, de Christophe Bonneuil del Periódico Le Monde Diplomatique, Brasil de (4/11/2015), cita a Jason Moore (2015), Andres Malm (2016) y Immanuel Wallerrstein (2006), realizando el cruce entre la historia y las ciencias del sistema tierra, evidencian una fuente común para la dominación económica y social, la injusticia y los desequilibrios ambientales, que ahora han adquirido amplitud geológica. Aunque cualquier actividad humana transforme el medio ambiente, los impactos se distribuyen desigualmente. Solamente 90 empresas son responsables de más del 63% de las emisiones globales del efecto invernadero desde 1850. Las naciones que más emiten son las históricamente del “centro”, las que dominan la economía-mundo (Heede, 2014).

En este ambiente actual de discusión de la Auditoría Social, no ha habido más intentos de control por parte de los gobiernos, como ya sucedió anteriormente y culminaron en 1940 con la propuesta de Kréps y el TNEC. En la actualidad, entra en escena un agente fiscalizador, la Sociedad Civil local, los auditores sociales que entienden que las actuaciones de las grandes empresas globales deberían ser “auditadas” por miembros de la sociedad independientes que utilicen métodos y conocimientos del siguiente tipo:

- a) técnicos y profesionales;
- b) de los pueblos originarios; y,
- c) experiencias junto a las comunidades.

Todo ello para controlar, proveer visibilidad y evaluar estas actuaciones y gestiones, representados por los gobiernos.

Para mapear detalladamente y evaluar este complejo ambiente de la actuación empresarial en colaboración con los gobiernos locales, es importante disponer de Modelos de Auditoría Social actuales y de metodologías específicas, motivo por el cual debatiremos la importancia de emplear en todas las fases de desarrollo de la auditoría

social el análisis multicriterio MCDA-Constructivista, según Bana e Costa, Angulo-Mesa y Oliveira (2013, p.2) a través del software Macbeth, que utiliza un análisis subjetivo y cualitativo para construir, aplicar y evaluar el Modelo de Auditoría Social que proponemos en los próximos capítulos.

De acuerdo con Almeida (2013, p. 185), no hay modelos correctos sino útiles, aunque una tesis doctoral no debe prescindir de base científica para su construcción. Por consiguiente, el modelo de Auditoría Social propuesto (en adelante M.A.S.) será respaldado por metodología científica en todo el proceso de construcción, desarrollo, evaluación e implementación.

No obstante, además de estar informado, de acuerdo con Braman (citado por Marques & Pinheiro, 2011, p. 69), la información no está solamente dentro de la estructura social, sino que ella crea la propia fuerza constitutiva de la sociedad.

En este escenario, aumenta la necesidad de romper paradigmas a través de nuevas formas de lidiar con esta asimetría de poder secular: rescatar, adaptar, desarrollar, instrumentalizar y sistematizar a través de controles e informaciones más efectivas para hacer frente a esta situación insostenible, que de acuerdo con Philippe Pinel (Facchinetti, 2008), citado por Alexander & Selesnick (1980, p. 37), la sistematización no explica los fenómenos que en ella participan, justamente lo que ocurre en la ciencia contable.

Para eso, utilizaremos la visión de Marx citada y analizada por Mendes (2008, p. 30). Marx mira a la Sociedad Civil como un campo en el cual ocurren las relaciones económicas, consecuentemente campo por excelencia entre conflictos de clases provenientes de estas relaciones. Por otro lado, el Estado representa en realidad los hechos sociales de intereses de clases económicamente hegemónicas.

Por lo tanto, en este capítulo, fundamentamos la justificación para la creación del M.A.S. a través del mapeo de esta realidad compleja y poco perceptible para la mayoría de las personas. El M.A.S. se estructurará en la necesidad de evidenciar y denunciar cómo los bienes y recursos de las sociedades civiles locales se transfieren a las producciones de las grandes empresas globales para satisfacer la demanda a gran escala global de estas empresas, que utilizan recursos de formas exponenciales e insostenibles.

Otro punto muy importante a considerar es que la sociedad civil además de recursos comparte localmente los mismos poderes, ejecutivo, legislativo y judicial, con las grandes corporaciones globales en sus actuaciones locales en centenas de países en los que operan.

A pesar de consumir los bienes y recursos locales de distintos países para transformarlos en productos que abastecerán los mercados globales, hay una asimetría geográfica entre los costes y las ganancias de las riquezas generadas, a través de la manipulación en los precios de transferencia. De acuerdo con la Nota Técnica nº 185 del INESC (Cardoso, 2015, p.8; Amazônia: paraíso extrativista e tributário das transnacionais da mineração), “*Consiste en vender a sus coligadas³² a un precio menor que el practicado en el mercado internacional. (Comissão de Valores Mobiliários, 1996) En el caso del mineral de hierro, por ejemplo, la empresa Vale practicó en 2013 un precio medio de venta para sus coligadas un 23,3% menor que el precio practicado en el mercado internacional. Los mecanismos como éste, ayudan a explicar por qué la CFEM³³ (royalties de la minería) recaudada en la explotación del Mineral de hierro por la empresa Vale, podría ser un 30% superior si los precios declarados fueran los mismos en el mercado internacional*” (INESC, 2013). A pesar que los perjuicios e impactos, financieros, sociales y los daños ambientales, recaen en el país productor.

Dicho esto, en el modelo propuesto también están incluidos los impactos y daños generados en estas actuaciones empresariales que corroboran este cambio de paradigma de sostenibilidad sugeridas por Fantinatti, Zuffo y Ferrão (2015, p.7):

“el camino deberá perseguir la inserción, inclusión y participación buscando soluciones legítimas y sostenibles de los modelos de gestión que tomen en consideración los valores de todos los involucrados en los recursos, de forma directa o indirecta”.

En este contexto, la aplicación de la Auditoría Social en las grandes corporaciones globales exige conocimientos profundos y estratégicos sobre el funcionamiento complejo e interdependiente necesarios para identificar cómo los principales agentes se interconectan y actúan interna y externamente, desencadenando

³² Coligada cuando una sociedad participa con 10% u más del capital de obra, sin controlar la.

³³ CFEM- Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Minerais – CFEM –Royalties del sector de minería. Compensación Financiera por la explotación de los recursos de minería.

los acontecimientos “insostenibles” a nivel humano, social, medioambiental, informacional, financiero, económico y gubernamental. En este sentido, hay indicios de que la esencia de esta asimetría de poder local vs. global es la desigual distribución de las riquezas sociales y medioambientales gestionadas por los gobiernos (cada día más débiles) en favor de las grandes empresas con poderío global.

Como una de las posibles causas, identificándose con el modelo de Auditoría Social, en el próximo ítem debatimos la gestión de los bienes comunes entre la Sociedad Civil y las grandes empresas a través de la intermediación del gobierno local.

Propondremos como prioridad en este estudio tratar los problemas estructurales que todavía no han sido investigados exhaustiva ni detalladamente dentro de su esencia en la actualidad: debatir críticamente y evidenciar los principales puntos para, de este modo, contribuir a transformar el grado de degradación humana, social, ambiental, financiera, económica, de infraestructura y gubernamental que ocurren en este planeta desde hace siglos, producto del empoderamiento de la creación artificial sobre la natural, ya presentado en la introducción de esta tesis.

Sin embargo, para fundamentar la necesidad de invertir este empoderamiento de la creación artificial sobre la natural, el ítem a seguir, tiene la finalidad de:

- a) proveer visibilidad, de cómo se configura la gestión de la sociedad civil local por parte del gobierno local, vinculados al local físico, mientras, las grandes empresas están libres globalmente; y;
- b) discutir, analizar y proponer instrumentos que permitan mudanzas de cómo cambiar la situación actual, para generar sostenibilidad socio-ambiental.

Para que puedan crearse nuevos paradigmas, a continuación presentamos los puntos cruciales que se han identificado, para que tales direccionamientos sostenibles puedan despuntar.

2.2 El papel de la Auditoría Social

La función de la auditoría social es fundamental para la transformación de este proceso, debido al conocimiento, independencia y representatividad social, a través de

puntos de auditoría (vulnerables) que necesitan ser discutidos, analizados y evaluados de forma más profunda y fundamentada en cuanto a las divisiones del bien común, tomando en consideración que de acuerdo con el Manifiesto por la Vida (“Manifesto por la vida, 2002):

“El destino de las naciones y de las personas se impulsa cada vez más por los procesos económicos y políticos que se deciden fuera de sus esferas de autonomía y responsabilidad;

La pobreza y la injusticia social son los signos más elocuentes del malestar de nuestra cultura y están asociados directa o indirectamente al deterioro ecológico a escala Planetaria y son el resultado de procesos históricos de exclusión económica, política, Social y cultural;

La creciente división entre países ricos y pobres, de grupos de poder y las mayorías desposeídas, sigue siendo el mayor riesgo ambiental y el mayor obstáculo a la Sostenibilidad;

La ética para la sostenibilidad se enfrenta a la creciente contradicción en el mundo entre opulencia y miseria, entre alta tecnología y precariedad de recursos entre la exploración creciente de los recursos y la depauperación y la desesperanza de millones de los seres humanos, entre la globalización de los mercados y la marginación social; y

La justicia Social es condición sine qua non de la sostenibilidad. Sin equidad en la distribución de los Bienes y servicios ambientales, no será posible construir sociedades ecológicamente Sostenibles y socialmente justas.”

Dicho esto, presentaremos en el próximo ítem, la división y distribución de los bienes comunes, a saber:

2.2.1 Gestión de los bienes comunes

La gestión de los bienes comunes estuvo presente en los debates de las obras de Aristóteles (IV A.C.), Horacio Flaco (I a. C.), Tomás de Aquino (1273), Locke (1689),

Rousseau (1755), Kant (1764), William Foster Lloyd (1833)³⁴ y H. Scott Gordon (1954), Hardin (1968), Federico Aguilera Klink (1991) y Ostrom (2007).

Hace más de seis siglos las ideas aceptadas que incursionaron en el debate de los bienes comunes fueron de los económicos convencionales que han supuesto que cualquier sistema de gestión compartida de los recursos comunes tenía como resultado la Tragedia de los Bienes Comunes. De acuerdo con Lerch (2008, p.115), era el mito popularizado por Garret Hardin en su ensayo publicado en la revista Science en 1968 cuando afirmaba que la gente que comparte una tierra inevitablemente la sobreexplotará y que el proceso de utilización de los recursos comunes termina en la destrucción de los mismos.

Para Hardin (1968), el problema ambiental resultaba en la escasez de los recursos debido al crecimiento de la población. Posiblemente él no tomaba en cuenta el manejo, uso exponencial en la producción de las grandes empresas ni la forma en cómo los seres humanos se organizan para extraer los recursos naturales. Para él solo había dos soluciones: control del gobierno o privatización.

En esta línea, numerosos científicos concordaban con Hardin, ampliamente citado para corroborar la ineeficiencia de la resolución colectiva de los problemas comunes en la teoría de juegos; por ejemplo “el dilema del prisionero demostraba las dificultades para conseguir que los individuos cooperasen para solucionar problemas comunes. Otra alegación que también era usada como evidenciadora es la conocida obra “la lógica de la acción colectiva” de Mancur Olson, que en 1965 y afirmaba que “los individuos racionales con intereses personales no actuarán para lograr sus intereses comunes ni de grupo” (Olson, 1992).

No obstante, otros científicos argumentaron en contra, como Partha Dasgupta (1982, p.13), economista de Cambridge que sostenía que es difícil encontrar un pasaje tan largo y famoso como el citado que contenga tantos errores. Klink (1991, p.12) ratifica que se refiere a los errores conceptuales en el artículo de Hardin (1968) repetidos sistemáticamente por economistas. Además, la autora también dudaba de que muchas personas hayan leído más allá del título del ensayo. El historiador británico

³⁴ En 1833, Foster Lloyd esbozó una teoría acerca del manejo descuidado de la propiedad común, citada por Hardin.

Dahlman (1980, p. 230) niega contundentemente que el sistema medieval de “Open Field” en Inglaterra haya pasado realmente por dicha tragedia.

Otros investigadores contrarios a la línea de Hardin comprobaron la falta de fundamentación de las ideas y conceptos de Garret Hardin. Estos estudios están contemplados en distintas investigaciones desarrolladas por la Asociación Internacional del Estudio de los Bienes Comunes (International Association for the Study of the Commons – IASC) cuando citan cientos de sistemas de gestión colectiva de funcionamiento que revelaron que el contexto abstracto de Garret Hardin era empíricamente erróneo (Puche, 2010). Para estos científicos de la línea comunera, “*la Tragedia es de los Mercados*”, ésta sí es la verdadera tragedia. Ellos sostienen que El mercado utiliza sin cesar muchos de nuestros preciados dones de la naturaleza y deja contaminación y residuos por doquier sin siquiera contabilizar con precisión desde el punto de vista económico los costes reales. El problema con la economía convencional es que con demasiada frecuencia no reconoce el valor que los bienes comunes aportan a la actividad de los mercados. Los economistas tradicionales suelen no identificar los subsidios ocultos del mercado derivados de nuestros recursos comunes y *las externalidades económicas negativas* no reconocidas³⁵ que las empresas descargan en ellos. Hablar de los bienes comunes nos ayuda a empezar a mirar la actividad económica de una manera más integral (David Bollier, 2008, p. 34-35).

Al final de esta contienda, según Simões, Macedo & Babo (2011, p.1), quienes obtuvieron resultados con mayor éxito al desafiar las ideas de Garret Hardin (demostrando falta de fundamentación) fueron Oliver Williamson y Elionor Ostrom (esta última, la única mujer ganadora del premio Nobel de 2009), que en su teoría “*Common Pool Resource*” comprobó, a través de estudios empíricos, que los bienes comunes a muchos individuos no son necesariamente mal gestionados por sus usuarios, sino al contrario, que las privatizaciones o regulaciones por entidades externas, además de no ser las únicas, no son soluciones eficientes ni eficaces para gestionar los recursos comunes de forma sostenible.

³⁵ En las categorías de la economía clásica, externalidades es una situación en la que las acciones u omisiones de unos agentes generan efectos externos, positivos o negativos, sobre terceros. La existencia de “externalidades” implica que a través del sistema de precios de mercado resulta casi imposible alcanzar las llamadas “soluciones eficientes del mercado”, ya que los precios van a reflejar solamente los costes marginales privados y no el coste social o ambiental que refleja los “efectos externos”.

Elionor Ostrom (2007, p. 268), en el artículo “El gobierno de los bienes comunes desde el punto de vista de la ciudadanía” expresó: “Para algunos analistas, los ciudadanos y gobiernos locales no juegan papel alguno en el gobierno de los comunes. Desde que se publicó “La Tragedia de los Comunes” de Garret Hardin, a los usuarios de agrupación común como la pesca, bosques o acueductos se les percibe como impotentes perpetradores de la destrucción de recursos. Hardin supuso que las personas siempre maximizarían sus propios beneficios materiales inmediatos y de corto plazo. Esto significa que no podían hacer otra cosa más que sobreexplotar los sistemas de recursos que no pertenecieran a particulares o a una unidad gubernamental”.

El pronóstico de que los individuos destruirían los mismísimos recursos de los que dependían estaba de acuerdo con muchos modelos económicos de solución única o con los escenarios de dilemas de repetición finita, donde quienes buscan el beneficio propio a corto plazo logran mucho menos de lo factible, así habrían encontrado la manera de cooperar entre sí.

Este escenario de apropiación del bien común de la colectividad por parte de pequeños grupos que actúan a gran escala ocurre con la autorización del poder establecido. En Escocia hace más de 800 años, en 1211, Aberdeen Harbour Board y en Suecia, Stora Enzo, ya actuaban desde 1288³⁶ (con el apoyo de la aristocracia: Carta Real de 1347), cuando se creó la primera Sociedad Anónima, una empresa minera que en la actualidad actúa de forma diversificada en más de 150 países, incluso en Brasil, generando innumerables impactos sociales y daños ambientales, en la plantación de eucaliptos (ahora transgénicos), actuando en el sector de papel y celulosa en Brasil (Micklethwait & Wooldridge, 2003).

El ambiente de descontento social y preocupación es general, resulta en fuertes presiones a los gobiernos locales para que gestionen de forma más transparente y socio-ambientalmente participativa la gestión de los recursos comunes como observamos a continuación.

En Italia, la “Comisión Rodotá” presidida por el jurista Stefano Rodotá propuso definir los comunes como "cosas que dependen del ejercicio de derechos fundamentales y del libre desarrollo de las personas". Además, *"los juristas italianos, propusieron para*

³⁶ En la actualidad esta empresa posee ¼ de la ciudad de Londres, 3 (tres) escuelas privadas, cuatro mercados y el parque de Hampstead.

sustituir la lógica clásica del estado social, la propiedad pública como guardiana del estado general, por la garantía incondicional de ciertos derechos” (Mattei, 2016).

Siguiendo esta propuesta, distintos movimientos sociales y políticos transalpinos denunciaron el sector privado y el estado neoliberal incapaces de satisfacer las necesidades colectivas fundamentales (Mattei, 2011). Valiéndose de todos estos principios, en junio de 2011, 25 millones de italianos (de los 27 millones de votantes) se posicionaron en el referendo contra la privatización de los servicios públicos locales de suministro de agua potable.

Así, como Kréps defendía ya hace más de siete décadas, la interrelación de que la vida humana con el medio ambiente es indisoluble, aunque en la actualidad la gestión de los recursos son desarrollados por bienes. Estos bienes se denominan bienes comunes, como afirma el Instituto de Bien Común en Perú:

“Los bienes comunes pertenecen a la colectividad y son indivisibles, aun cuando el esquema liberal de nuestra sociedad propicia cada vez más su divisibilidad. La continuidad de los bienes comunes exige el uso moderado y la gestión adecuada por parte de cada uno de los usuarios. Es un deber de toda la colectividad manejar y cuidar los bienes comunes, ya que la salud de los mismos afecta a la vida de todos. Un modelo sostenible de bien común debe asegurar el acceso a los recursos comunes de manera ordenada y garantizar su perdurabilidad en el tiempo para las generaciones venideras”.

2.2.2 Asimetría del poder Local vs. Global

La asimetría del poder global vs. local es uno de los mayores facilitadores del empoderamiento de las grandes empresas que ganan exponencialmente los más diversos recursos en todos los países que actúan, haciendo que cada día más, directamente el gobierno local e indirectamente la sociedad civil, esté más sometido al control e interés de ellas, que mandan a través de la tutela de los países más desarrollados, y agencias multilaterales desde hace décadas:

“Las empresas globales pasaron a ofuscar y subordinar el poder de las naciones. El estado-nación debido a su inmutabilidad y ligación física a la

tierra es muy lento para reaccionar al ritmo acelerado de las fuerzas de mercado global. En contrapartida, la corporación global es por su propia naturaleza transnacional, más temporal que espacial, pudiendo ser considerada con relación a su poder como una institución casi política. Su agilidad, flexibilidad y, más que todo, su movilidad en función del sustancial control que ejerce sobre las informaciones y comunicaciones le permite transferir fácilmente factores de producción y mercado de un lugar a otro funcionando durante 24 horas y ejerciendo un control sin paralelo anterior sobre los recursos globales, la mano de obra y los mercados” Pinel (1998, p. 1)”.

2.2.3 Deficiencias en el control gubernamental en la actuación de las grandes empresas

Las principales deficiencias del control de los gobiernos sobre las empresas hacen referencia a la falta de fiscalización de los recursos que utilizan en sus actividades que pasamos a detallar en los siguientes apartados.

Principalmente considerando que la mayoría de las grandes empresas para desarrollar sus actividades más allá de los impactos que generan, utilizan en todos los países que actúan (variando en calidad y cantidad), de forma abundante recursos ambientales esenciales y escasos, recursos informacionales, financieros, fiscales, gubernamentales, concesiones de infraestructura (puertos y redes de ferrocarriles privados), mano de obra, conocimientos y servicios. Todos estos recursos recibidos provienen de inversiones de largo plazo individuales, colectivas o gubernamentales del territorio local.

2.2.3.1 La Ausencia de fiscalización de los órganos gubernamentales a grandes empresas

Otro factor importante es que en Brasil solamente las sociedades anónimas de capital abierto son fiscalizadas por un órgano específico, la C.V.M. (Comissão de Valores Mobiliarios), mientras que las demás grandes empresas de otros tipos de

organización societaria (sociedades anónimas de capital cerrado, grandes limitadas y empresas off-shore) no hay órgano específico gubernamental que las fiscalicen ni controlen, además de no haber obligatoriedad de publicar los Informes Anuales y de Sostenibilidad, ni suministrar informaciones referidas en la Ley de Acceso a la Información³⁷.

2.2.3.2 Anomalías en la rendición de cuentas de las grandes empresas a la sociedad

Entre los más importantes resultados del sistema contable confeccionados para necesidades internas y externas de información en la organización, tenemos los Informes Anuales³⁸, presentados, divulgados y publicados para usuarios externos en general, en vista de las finalidades y necesidades distintas de los usuarios.

No obstante, existe una asimetría informativa con respecto a la rendición de cuentas de las grandes empresas a la Sociedad Civil y al gobierno. Mientras que todas las empresas, independientemente del porte o configuración societaria, rinden cuentas al gobierno de sus actuaciones, no ocurre lo mismo con la divulgación a la sociedad ya que no existe esa obligatoriedad.

Reiterando, en Brasil solamente las sociedades anónimas de capital abierto divultan sus Informes Anuales al público. Esto se hace más problemático cuando las mismas organizaciones que no publican sus Informes Anuales al público brasileño (las sociedades anónimas de capital cerrado, las grandes empresas limitadas y las off-shore) tampoco rinden cuentas de sus actuaciones según la Ley de Acceso a la Información, que solo obliga al sector público a divulgar de forma parcial (no necesita divulgar sus actividades en el exterior), sus actuaciones y decisiones.

2.2.3.3 La falta de reglamentación y lenguaje para el público específico

³⁷ Ley n° 12527/11

³⁸ De acuerdo con la Deliberación nº 539/2008 de la C.V.M. (Comissão de Valores Mobiliários), que trata la Estructura Conceptual de desarrollo y presentación de los Informes Anuales, se aplican a las entidades comerciales, industriales y otras que se reportan (usuarios que se basan en dichos Informes como fuente principal de informaciones patrimoniales y financieras de esa Entidad) del sector público o privado.

Corroboramos tales críticas cuando verificamos el ambiente contable en que estas evidencias se encuentran, en los enmarañados y dispersos datos de centenas de páginas que componen los Informes Anuales y de Sostenibilidad. De acuerdo con Dias Filho (2001, p. 38-49), la dificultad de comprensión que provoca el lenguaje contable para el lector y el público en general, además de las extensas normas internacionales (IFRS) de contabilidad y la ausencia de un plan de cuentas numérico global, para el gran sector empresarial, Pinel (2007, p.4) dificultan la comparación de las actuaciones de las empresas en otros países aunque no invabilice identificar y comparar tales hechos. Además, numerosas informaciones publicadas no son de interés para la sociedad, sino solamente para los accionistas.

2.2.3.4 Las externalidades no son atribuidas al coste del producto

En el momento actual de gran inestabilidad social y amenazas profundas a la supervivencia humana en el planeta, Perkins (2010, p. 103-105) ratifica que todos estos costes contribuyen a la crisis global³⁹. Además, ejemplifica tal afirmación sobre las externalidades en el capítulo denominado “contabilidad fallida (mala contabilidad)” y sostiene en una charla en la Universidad de Wisconsin:

“la triste verdad sobre la ineficacia de nuestros procedimientos contables para atribuir el verdadero coste del producto”.

A continuación, Perkins cita el litigio que cerca de 30.000 ecuatorianos entablaron contra Texaco después de que fuera comprada por Chevron (Pelley, 2009). Esta compañía destruyó extensas áreas de forestas tropicales. Además, los residuos sólidos de sus operaciones habían matado a muchas personas y miles están crónicamente enfermos. El mantra de que la única responsabilidad de un negocio es generar ganancias a corto plazo institucionalizó principios de contabilidad falsos y no realistas. Perkins (2010) contextualiza la actuación de la empresa cuando afirma: “Muchos costes nunca se tienen en cuenta para determinar el precio del producto que consumimos, son externalidades: incluyen el coste social y ambiental de la destrucción

³⁹ Como estos productos son vendidos a costes muy bajos, muchos recursos acaban siendo desperdiciados y agotados desnecesariamente.

de los recursos, la polución y el cargo impuesto a los trabajadores que adolecen y reciben poca o ninguna asistencia a la salud. El financiamiento indirecto de la compañía, que más allá de recibir exenciones y subsidios públicos tiene permiso para comercializar productos peligrosos, verter residuos en los ríos y océanos y pagar a los empleados menos que el mínimo para vivir, ofrecer condiciones de trabajo por debajo del patrón y extraer recursos naturales de tierras públicas a precio inferior al del mercado, realizan grandes campañas de propaganda y complejos sistemas de transportes y comunicaciones pagados por los contribuyentes, ejecutivos con sueldos inflados⁴⁰, bonos, beneficios y “paracaídas dorados” que, incluso, les sirve como una deducción de impuestos” (Micklethwait & Wooldridge, 2003, p. 203).

Sin embargo, como instrumento del desarrollo sostenible, la sociedad que está físicamente conectada a un local físico debería decidir sobre la gestión de los bienes y servicios locales, no el gobierno que es temporalmente responsable de la gestión de un local físico.

2.2.3.5 Ausencia de un ambiente de rendición de cuentas global en la estructura contable de las IFRS

En este escenario contable, a pesar del usufructo por parte de las grandes empresas de todos los recursos disponibles a través del gobierno local, la organización de los datos informativos es impactante: aunque es viable técnicamente;

- a) no es posible con la actual estructura contable informar transnacionalmente en sintonía con el funcionamiento más temporal que espacial de las grandes empresas transnacionales, con miras a la comparación o toma de decisiones de más largo alcance o con tendencia al largo plazo, que coadyuvarían a un sistema de planificación y gestión de los recursos: capital humano, natural, gubernamental e informational por parte de la Sociedad Civil en general a nivel local y global;
- b) De acuerdo con Pinel (2007, p. 38), los órganos reguladores internacionales, no planean ni estructuran la contabilidad para hacer frente al uso de

⁴⁰ En la década de 1990, los ejecutivos de Coca-Cola justificaron sus paquetes de remuneración, cuyo total era de 80 millones de dólares.

las mismas tecnologías que las grandes empresas utilizan individual e internamente en el desarrollo de sus actividades desde hace más de 40 años; para satisfacer sus demandas globales de intercambio de datos e información entre filiales, matriz y los gobiernos locales;

c) Para Pinel (2010, p. 232) es facto que en cualquier ambiente empresarial que utiliza banco de datos, la ausencia de un plan de cuentas global numérico, un patrón de nomenclatura (como hacen todas las entidades que utilizan banco de datos), un diccionario de metadatos para atender a la creación de programas por parte de los usuarios externos, un glosario que “desmitifique los términos técnicos utilizados” convierte la actuación de la empresa o de empresas diferentes, sin comparabilidad a nivel global, aunque su actuación sea transnacional;

d) Las normas internacionales (IFRS), sin estar acompañadas por un plan de cuentas global hacen que las mismas satisfagan solamente los intereses de las grandes empresas globales, ni al gobierno local, menos todavía a la auditoría social (global);

e) Parece que todo este ambiente contable de rendición de cuentas podrían estar disponible en distintos idiomas a través de la utilización de hipertexto; además, estructurado para ambientes segmentados, con datos e informaciones clasificadas por función ambiental, social, gubernamental, económica y financiera. En decurrencia, la estructura actual de las IFRS no genera una efectiva rendición de cuentas global. Esto no ocurría ni ocurre en la actual configuración contable internacional.

f) De acuerdo con Ermel y tal (2014, p.59-72) que desarrollo estudio sobre la ocurrencia de la simetría entre la divulgación del: Formulario 20 de la Bolsa de Nueva York (NYSE) y del Formulario de Referencia de Comissão de Valores Mobiliarios (C.V.M – Brasil), por parte de 21 empresas (77%) que actúan en Brasil, constató que: *solamente el 4% (19,4) presentaron Informes idénticos, en cuanto 3 empresas (14,29), obtuvieron grado debajo de la simetría, significando que parcela significativa de las empresas, que transacionan valores mobiliarios en más de un mercado, presentan informaciones divergentes. La frecuencia de ausencias fue mayor en los Formularios de Referencia (CVM) que en los de Formulario 20 (SEC-NYSE). El total de omisión en las ocurrencias del Formulario 20 fue de 43, en cuanto en las Referencias montó a 95, (diferencia de 121%).*

g) Una visión más crítica es la de ausencia de una base de datos que contemple e integre los Informes Anuales de todas las corporaciones, local-global para acceso de los usuarios de forma centralizada de cualquier parte del planeta que les proporcionaría una visión integrada de la contabilidad de las grandes empresas. Además, en Brasil la cantidad de normas IFRS, de más de miles de páginas, convierte a la contabilidad en una aplicación burocrática insegura, inaccesible, no transparente y tendenciosa para servir a las grandes empresas (Sá y Hogg, 2014).

Por lo tanto, la contabilidad está desfasada tecnológicamente e insegura con relación a la cantidad de normas “dichas internacionales”. La organización de datos e informaciones a los usuarios está descontextualizada, Kréps (1940, p.85), ya denunciaba esto, la ausencia de la información sobre materia prima y energía los Informes Anuales continúan desconectados de lo que ocurre en su relación con el gobierno, el medio ambiente, y la Sociedad Civil (donde se desarrollan sus procesos de producción efectivamente), incluso y dispersos: sus datos están pulverizados por los decenas de miles de websites de las grandes empresas (“The network of global corporate control – revisited,” 2011).

2.2.3.6 La divulgación de los Informes de Sostenibilidad en Brasil

Solamente las sociedades anónimas de capital abierto están obligadas a divulgar las informaciones de naturaleza social y ambiental, que están contenidas en las Normas Brasileñas de Contabilidad Técnica nº 15 en vigor, que establece procedimientos para evidenciar las informaciones con la finalidad de demostrar a la Sociedad Civil, la participación y la responsabilidad de la entidad, Reis (2014, p.30). Cabe esclarecer que solamente parte de esta norma ha sido discutida por los contables a través del Informe DVA (Estado del Valor Agregado) ^{41,42}.

⁴¹ En este estudio, analizó 428 empresas de 30 sectores. Resulta que solamente 161 empresas, el 37,6 %, publica sus informes de acuerdo con la NBC-T15. Además, sólo el 12%, o el 7,5%, cumple todos los requisitos de la norma. El ítem de la NBCT 15, más divulgado es el Estado de Valor Agregado (DVA): 99,8%.

⁴² El CFC (Conselho Federal de Contabilidade -Consejo Federal de Contabilidad) fue creado con la finalidad de orientar, normalizar y fiscalizar el ejercicio de la profesión contable a través de los Conselhos (Consejos) Regionales de Contabilidad, presentes en los estados (CRC). Es responsable de la creación de las Normas Brasileñas de Contabilidad, que son aprobadas periódicamente a través de resoluciones.

2.2.3.7 La rendición de cuentas de la Ley de Acceso a la Información en Brasil

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, la Ley de Acceso a la Información nº 12.527 de 18 de noviembre de 2011, que reglamenta y asegura el derecho fundamental de acceso a la información en Brasil, también denominada “Ley de la Transparencia”, debería asegurar el acceso a la información en Brasil a todos que reciben recursos públicos, además:

- a) involucra parcialmente al sector público; y
- b) no abarca el sector privado.

Consecuentemente, aparecen conflictos del BNDES con los órganos oficiales: El Ministerio Público fue a la justicia contra la falta de transparencia de BNDES (Magro, 2012):

A pesar de ser una empresa pública federal, el BNDES no divulga informaciones sobre aportes y financiamientos a empresas privadas, con la justificación de que están protegidas por secreto bancario. La Procuraduría da República (Procuraduría de la República) argumenta que, como se trata de dinero público, el secreto bancario no se aplica. La acción afirma que el banco está incumpliendo la Ley de acceso a la información (Ley 12.527/2011), además de los principios constitucionales de transparencia, publicidad, eficiencia y moralidad.

Por lo tanto, es fundamental el desarrollo del Modelo de Auditoría Social, que abarca tanto el público como el privado: La construcción del M.A.S. y la selección de los ítems que se evalúan están basados en los contenidos de las ocurrencias de impactos y daños referentes a la actuación de las grandes empresas. Estas estructuras que desarrollan las posibles ocurrencias denominaremos Ítems de Insostenibilidad (en adelante “Items Insost.”) por provocar impactos negativos de forma directa o indirecta en la Sociedad Civil, en el medio ambiente y en el gobierno. Estos ítems son los que componen el M.A.S.

Los ítems de insostenibilidad identificados son el resultado de revelaciones encontradas en Brasil en los Informes Anuales, de Sostenibilidad, Órganos Oficiales Gubernamentales, denuncias de la sociedad civil y todo el entorno involucrado con la

actuación de las grandes empresas. Además, a pesar de que las ocurrencias sean reveladas en Brasil, existe una excepción al respecto de los daños ambientales verificados en el exterior.

En este contexto, presentamos los ítems elegidos para la evaluación describiendo brevemente la importancia de cada ítem para este proceso integrado de Auditoría Social: la estructura del árbol está de acuerdo con el orden de prelación la creación natural, y la dependencia de la existencia del segundo en relación al primero, en grado de importancia para la supervivencia humana en el planeta:

- 1) medio ambiente;
- 2) humano-social;
- 3) gubernamental y
- 4) rendición de cuentas a la Sociedad Civil.

2.3 Justificación para el desarrollo de un modelo de Auditoría Social

Empezaremos el análisis en función del grado máximo de importancia para la supervivencia humana en el planeta, a saber:

2.3.1 Gestión de Recursos Ambientales

“Déjenme decir esto antes de que la lluvia se vuelva un Servicio Público, que ellos puedan planificar y distribuir por dinero. Con “ellos” me refiero a los incapaces de entender que la lluvia es un festival, gente que no aprecia su gratuidad pensando que lo que no tiene precio carece de valor y que lo que no puede venderse no es real, de tal modo que para que algo sea verdadero resulta necesario colocarlo en el mercado. Llegará un tiempo cuando te venderán hasta tu propia lluvia. Por el momento es gratis todavía y estoy en ella. Celebro su gratuidad y su carencia de significado. (Thomas Merton, La lluvia y el Rinoceronte (Martínez, 2003, p.38).

La naturaleza está interconectada, hay una fuerte conexión entre los recursos naturales. Por ejemplo entre el agua y la energía: la falta de agua afecta a la generación de energía, o sea, la generación de energía hidroeléctrica, nuclear y térmica necesita agua. También podemos citar la relación entre el uso del agua y de la energía: de acuerdo con el Informe de las Naciones Unidas Sobre el Desarrollo de los Recursos Hídricos en el Mundo – 2014, una mayor colaboración, coordinación e integración de estos dos sectores mostrarían resultados más favorables en casi todas las situaciones relacionadas con el agua y la energía.

2.3.1.1 Uso intensivo en energía (Anexos 2.1 y 2.2)

A pesar de la matriz energética renovable de Brasil, el porcentaje de este tipo de energía considerada limpia disminuye cada año. Distintos medios en el país diariamente presionan a la Sociedad Civil para que ahorre energía debido a la falta de lluvia en casi todo Brasil. Sin embargo, el uso de energía domiciliaria responde solamente por el 9,04% del consumo, el restante 90,6% se distribuye para consumirse en distintos sectores empresariales. Llaman la atención dos hechos: 1) las innumerables cantidades de plantas generadoras de electricidad que se encuentran en proceso de construcción (86), lo que no se justifica debido al bajo consumo domiciliario, y 2) que hay una abundante inversión pública para que estas grandes empresas transnacionales desarrollen sus construcciones, mientras que hay una profunda escasez para el sector de la salud y la educación (Borba, 2015).

2.3.1.2 Uso intensivo de agua, concesiones y otorgamiento (Anexos 2.3; 2.4 y 2.5)

Brasil posee el mayor porcentaje de agua dulce (11,6%) del planeta y tiene el 77% del manantial de agua dulce de América del Sur, aunque su distribución no sea uniforme en todo el territorio nacional. (“Aprenda com a DAE: Dicas do DAE para você saber tudo sobre água e esgoto”, 2015) El consumo domiciliario de agua es del 8%, de la industria, del 22% y del 70% de la agricultura (agroindustria). A pesar de este

escenario positivo, Brasil vive una grave crisis hídrica sin precedentes provocada por la mala gestión y distribución de este recurso (“Agua,” 2013).

En el mes de diciembre de 2005, se concluyó la mayor investigación de la historia de la Amazonía, el proyecto LBA – Experimento de Larga Escala na Biosfera-Atmosfera na Amazonia (Experimento de Gran Escala de la Biosfera-Atmósfera en la Amazonia), que consumió 100 millones de dólares y reunió a más de 1000 estudiosos de todo el mundo:

Son ellos quienes están decretoando la muerte del bosque. Persistiendo en la comparación con un organismo humano, es como si antes la alerta sobre la salud del bosque fuera dada por parientes y amigos. Ahora, se trata de un diagnóstico elaborado por una junta médica de primera línea.

Como resultado, de este escenario evidenciado en LBA, la crisis en 2015, fue previsto hace casi una década, la previsión del científico Nobre, a través de la entrevista, publicada en la revista Veja, además de numerosos periódicos, titulada: “*O ano em que a Amazonia começou a morrer*” (El año en que la Amazonía empezó a morir) (Lima, 2005):

En este contexto, Nobre advirtió en 2005, que “tendríamos una gran disminución de la pluviosidad de la región sudeste”, lo que comprometería la cuenca del Plata y consecuentemente gran parte de la generación de energía. Nobre ya había alertado, anteriormente en entrevista a Ecodebate del 18/02/2015: lo que está ocurriendo no suele ser aleatorio, es resultado de la deforestación irresponsable de la Amazonía, de acuerdo con la entrevista a Csetkey (2015).

Ratificando tal problemática, Mario Mantovani, *director de la Organización SOS Mata Atlántica*, corrobora lo dicho por Nobre cuando en una entrevista a la BBC de Brasil (Fellet, 2014) afirma: *solo hay dos acciones humanas que explican este escenario de escasez de agua: la deforestación de la Amazonia, que alteró el régimen de lluvia en el centro-sur de Brasil, y el relajamiento de las reglas de protección forestal en la margen de los ríos*, contemplados en el Nuevo Código Forestal.

Como continuación a la entrevista de la B.B.C., Mantovani sugiere que se incluya a la Sociedad Civil en los comités que gestionan las cuencas hidrográficas, aunque advierte y llama la atención de los órganos fiscalizadores y de la Sociedad Civil

para que obliguen a que todos paguen por el uso del agua, principalmente los agricultores (incluye la agroindustria), que hasta hoy están exentos del coste del agua. Además, denuncia que los mismos son responsables por el consumo del 80% del agua en Brasil, que exportan el agua en forma de productos agrícolas y que este consumo del agua, no es tenido en cuenta en su gestión.

Es importante resaltar que distintas empresas en Brasil cuentan con puertos privados y además, sacan el agua que van a utilizar en sus producciones directamente de los ríos a través de “otorgamiento” o concesiones no transparentes a la población y, conforme a lo denunciado por Milanez y Lozekann (2016, p. 58), que el gran aumento de la captación del agua da Samarco en el año de 2014, generó la falta del agua para la población de la ciudad de Mariana. Sobre el no pago del agua por parte de esta empresa minera Samarco, alega que la devolución del agua es tratada después de su producción, de acuerdo con el Informe Anual de Samarco (2014, p. 21).

2.3.1.3 Potencial contaminante (Anexos 2.6 y 2.7)

Las actividades que se caracterizan como contaminantes suelen ser las que más peligros pueden provocar a la Sociedad Civil y al medio ambiente, daños irreversibles de corto, medio y largo plazo, inclusive fatales. Estas actividades contaminantes son clasificadas y discriminadas de acuerdo con el grado de contaminación, cantidad y calidad de utilización de recursos naturales en la ley 10165, de 27/12/2000, que describe por sector, el potencial contaminante, las actividades potencialmente de polución y utilizadoras de recursos ambientales.

Además, de acuerdo con el informe del Instituto Blacksmith en colaboración con la Organización de las Naciones Unidas para el Desarrollo Industrial (ONUDI), este indicador hace el cálculo de forma simultánea del impacto de la mortalidad y de los problemas que afectan a la calidad de vida. Además, es un instrumento de evaluación del estado de salud de la población y advierte: al menos 125 millones de personas en todo el mundo tienen la salud comprometida por la contaminación tóxica de la actividad industrial (plomo, mercurio, amianto, cadmio y compuestos orgánicos volátiles son los contaminantes más comunes y más letales en el mundo), como consecuencia, han

disminuido 17 millones de años la vida en los países en desarrollo (Sim & Bernhardt, 2014).

2.3.1.4 Producción limpia (Anexo 2.8)

La Ley nº 12.305/10 – que establece la Política Nacional de Residuos Sólidos (PNR) describe que contiene herramientas importantes para permitir el progreso necesario para que el país haga frente a los principales impactos ambientales, sociales y económicos de la gestión inadecuada de los residuos sólidos.

Además, en los procesos de producción, la producción limpia aborda el ahorro de materias primas y energía, la eliminación de materias primas tóxicas y la reducción en cantidades y toxicidad de desechos y emisiones. La producción más limpia es la aplicación continua de una estrategia y metodología preventiva en que casi todas las empresas afirman que utilizan y cumplen la ley.

2.3.1.5 Daños ambientales (Anexos 2.9; 2.10; 2.11 y 2.12)

El proyecto de Injusticia Ambiental y de la Salud en Brasil, desarrollado por la FIOCRUZ (Fundación Osvaldo Cruz) y por la FASE – Rede Brasileira de Justiça Ambiental – (Rede Brasileña de Justicia Ambiental), que cuenta con el apoyo del Departamento de Saúde Ambiental e de Saúde do Trabalhador do Ministério do Trabalho y Emplego (Salud Ambiental y de Salud del Trabajador del Ministerio del Trabajo y Empleo), ya contempla centenas de ocurrencias (Rocha, 2013).

Su principal objetivo es, a partir de una asignación inicial, brindar apoyo a la lucha de muchos pueblos y grupos afectados en sus territorios debido a proyectos y políticas basadas en una visión de desarrollo considerado insostenible y perjudicial para la salud de estas poblaciones, así como los interlocutores sociales y movimientos ambientales.

En este contexto, hay un mecanismo por el cual las sociedades desiguales desde el punto de vista económico y social destinan la mayor carga de daños ambientales del desarrollo a las poblaciones de bajos ingresos, grupos sociales discriminados,

comunidades étnicas tradicionales, los barrios de la clase trabajadora y las poblaciones marginadas y vulnerables (Centro de Tecnología Mineral, 2015).

Es relevante resaltar que los órganos del gobierno de medio ambiente y de fiscalización deben dirigir su atención a la actuación de las grandes empresas limitadas tomando en consideración que las mismas solo pagan el daño ambiental hasta el valor del capital social, los socios no responden con sus bienes individuales.

En este contexto, Micklethwait y Wooldridge (2003, p. 14) afirman que tal precedente surgió en Inglaterra en 1862 a través de la Act (ley) 62 de la época de la reina Victoria⁴³: los daños ambientales serán pagados solamente hasta el valor del capital social, de este modo, los socios no responden con sus bienes particulares cuando el valor del daño ambiental excede el valor del capital social. Stiglitz, (2006, p. 249-250), ganador del Premio Nobel de Economía en 2001, denuncia el papel de las grandes empresas limitadas para el desarrollo del capitalismo “salvaje”, además de los riesgos ambientales y sociales de la actuación de las grandes compañías limitadas, principalmente en el tercer mundo, cuando afirma:

“Para empeorar las cosas está la responsabilidad limitada, que en esencia define a las corporaciones. La responsabilidad limitada es una innovación legal muy importante y sin ella es muy probable que el capitalismo moderno no hubiera llegado a desarrollarse. Los inversores de las corporaciones con responsabilidad limitada sólo están en riesgo por la cantidad de dinero que han invertido en la empresa, y por nada más. La responsabilidad limitada puede tener un enorme coste para la sociedad: una empresa minera puede extraer oro y conseguir grandes dividendos para sus socios, pero deja vertidos tóxicos de arsénico.

Desde un punto de vista social y económico, estos restos pueden exceder el valor del mineral extraído. Pero cuando el problema se descubre y el Estado exige una limpieza, la compañía minera se declara en bancarrota y son los contribuyentes los que tienen que arreglar el desaguisado. En este caso, los

⁴³ Tal cambio en la ley originó la famosa Ópera Utopía Limitada (Utopia Limited), que estrenó el 7 de octubre de 1893, se burlaba del éxito de que este tipo de empresas aceleraba la globalización: enriquecía a los inversores mientras erguían los rascacielos en Manhattan y expoliaban el Congo Belga, enfrentaban a los sindicatos de operarios y desafiaban a políticos.

ciudadanos sufren doblemente: por causa de la degradación medio ambiental y debido al coste de la limpieza”.

Con relación a los daños ambientales, durante el desarrollo de esta tesis identificamos que las empresas que actúan en docenas o centenas de países cometan los mismos o distintos daños ambientales en numerosas regiones y países del tercer mundo y en general salen impunes. Por este motivo, es necesario evaluar la actuación de la empresa de forma global con relación al daño ambiental en el exterior para que empecemos a controlar la actuación de la empresa en este punto.

2.3.1.6 Deforestación (Amazon, 2016) – (Anexo 2.13)

Reitero, la deforestación de la Amazonia afecta el clima en el planeta. Según el científico Antonio Donato Nobre, investigador de la relación de la Amazonia con el clima que publicó recientemente el estudio “El futuro climático de Amazonia” en entrevista a Eco debate el 18/02/2015, relacionó la actual crisis hídrica en Brasil con el desmatamiento en Amazonia cuando afirmó: el desmatamiento irresponsable que ocurre de forma prolongada en la Amazonia y su relación causal y no casual implicadas en el escándalo de CARF (Ford, Santander, Bank Boston, entre otros) es parte de la investigación que involucra la cordillera de los Andes (Csetkey, 2015; Nobre, 2014).

Asimismo, posiblemente de los más graves es otro tipo de desmatamiento y degradación que ocurre en diversas forestas, incluso en la Amazonia, Vale do Javari, para la explotación del petróleo, resulta en la liberación de subproductos tóxicos en los ríos locales, en cuanto el sistema de canales quebrados e infiltraciones de oleoductos y que resultan en persistentes derrames de petróleo (Begonha, 2013; Cruz, 2015).

Con relación al control de desmatamiento en el mundo publicado en la BBC de Londres el 15 de noviembre de 2013 y estudios publicados en la revista Science basados en datos del proyecto que monitorea “on line” la evolución de las talas de las forestas en el mundo (a través del Google Earth) descubrieron que 2,3 millones de kilómetros cuadrados de foresta se destruyeron en 13 años. Los principales tipos de desmatamiento son las quemas, la actividad maderera, plagas y tempestades (Morgan, 2013; Rossi, 2014).

El desmatamiento en la Amazonia legal⁴⁴ creció el último año el 347%, como demuestra el gráfico de Imazon/SAD, de acuerdo con el gráfico del sistema Imazon/SAD, órganos oficiales que monitorean el desmatamiento en la Amazonia legal (Ciência e Tecnologia e Meio Ambiente, 2016).

2.3.2 Gestión de Recursos Humano-Sociales

En este ítem tratamos la relación de la actuación de la gran empresa con el entorno a nivel humano, individual, social y colectivo, cuales son los impactos de forma directa o indirecta que afectan a la Sociedad Civil por la actuación empresarial. Además, a pesar de ser muy relevantes, todos estos puntos no siempre se divultan, y cuando lo son, ocurre de forma dispersa sin que se los relacione con todos los recursos recibidos por estas mismas grandes empresas. Además, existe una ausencia de transparencia y visibilidad de cómo estas empresas responden a su función social que va mucho más allá de la generación de empleos.

El escenario actual es que todas las reformas políticas, económicas y monetarias han estado encaminadas a garantizar esta nueva configuración económica en la que las finanzas predominan sobre lo productivo. Las reformas políticas condujeron a las autonomías de los bancos centrales, que pasaron a preocuparse únicamente por los procesos inflacionarios y dejaron de lado problemas económico-sociales como el empleo y la desigualdad.

Dirigidos por tecnócratas, los bancos centrales logran mantenerse a salvo de los poderes públicos asestando así un duro golpe a la democracia. Las reformas económicas se han orientado a reformar el mercado laboral con el objetivo de controlar los sueldos (a los que se culpa principalmente de la inflación) y recuperar las tasas de ganancias productivas, así como a desregular los mercados tanto del sistema productivo como del sistema financiero y las políticas monetarias, buscando garantizar tipos de interés reales positivos. Esto no ocurre solamente en Brasil: por ejemplo, en Portugal seis de cada 10 puestos de empleo creados son de aprendices (AUTOR, 2015).

⁴⁴ El área de Amazonia legal corresponde al 59% del territorio brasileño y abarca los ocho estados: Acre, Amapá, Mato Grosso, Pará, Rondonía, Roraima, Tocantins y Maranhão.

2.3.2.1 Trabajo Esclavo/Infantil y Degradante (Anexos 2.14 y 2.15)

Están muy relacionadas con las cadenas productivas (Previdelli, 2013), de las grandes empresas la ocurrencia de distintos impactos negativos sociales y ambientales (deforestación; daños ambientales; y, trabajo esclavo e infantil.). (ONG Repórter Brasil, 2011) Esto ocurre en casi todos los sectores, Padre Ricardo Rezende et al, profesor y coordinador del grupo de Investigación del Trabajo esclavo contemporáneo de la Universidad Federal de Rio de Janeiro (UFRJ), además de publicar un libro con recopilación del tema, (Cerqueira *et al*, 2008) en que Benjamin Buclet, denunció con repercusión internacional la existencia del trabajo esclavo en Volkswagen en Pará (agroindustria)⁴⁵.

No obstante, han pasado más de 45 años y la situación continúa igual o peor. En la investigación de Greenpeace (“Comendo a Amazônia”, 2007, p. 31), en el ítem *Trabajo Esclavo: el precio sórdido de la soja barata*, una vez más una vez el Padre Ricardo⁴⁶ denuncia:

“Lo que conocimos es solamente la punta del iceberg. La estimación oficial del número de esclavos es mucho mayor que el registrado. El número real suele llegar a 250.000 (esclavos).

La existencia de trabajo esclavo e infantil ocurre también en áreas no rurales como en los municipios del estado de San Pablo, Piracaia, Joanópolis y Pedra Bela. Los días 21 y 22 de enero de 2014, en una mega operación en Carbonarias se encontraron a 34 personas en condiciones análogas de esclavos. Tres de los doce establecimientos fiscalizados utilizaban mano de obra infantil (Sakamoto, 2014a).

Desafortunadamente, *no hay leyes específicas en Brasil que penalicen económicamente a las empresas por la práctica del trabajo infantil*, afirmó la secretaria ejecutiva del Fórum Nacional de Prevención y Erradicación del Trabajo Infantil (FNPETI), el tamaño de la pena dependerá de la gravedad del caso, de la ventaja económica obtenida y del tamaño de la empresa. El monto será destinado al Fundo Estadual de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente (Sakamoto, 2014b).

⁴⁵ Durante la dictadura, el gobierno militar donó miles de hectáreas a las empresas transnacionales.

⁴⁶ Este padre, Ricardo Rezende Figueira, 1 año después, publicó, en co autoría: Trabalho Escravo Contemporâneo no Brasil: contribuições críticas para sua analise e denuncia.

En este sentido, Greenpeace tiene evidencias de la relación entre la esclavitud y los “traders transnacionales”: así, soja de las granjas involucradas con el trabajo esclavo comercializaron con Cargill, Bunge y el Grupo André Maggi (“Comendo a Amazônia,”, 2006; G1, 2017).

Como consecuencia de las repercusiones del informe de Greenpeace “Comiendo la Amazonia”, la red McDonald’s presentó una lista de compromisos para terminar con la deforestación en su línea de producción: la acción pretende englobar todos los productos de la empresa concentrándose en carne, embalaje a base de fibras, café, aceite de palma y aves (“McDonald’s se compromete a acabar com desmatamento em sua cadeia produtiva,” 2015).

Con respecto a la cadena de suministro y la relación con la deforestación, el Ministerio PÚblico de Brasil y el Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e dos Recursos Naturais Renováveis, en adelante IBAMA (Instituto Brasileño de Medio Ambiente y de Recursos Naturales Renovales) (Alencastro, 2011), realizó las operaciones “Corcel Negro 2” y “Corcel Negro 3”, que investigan el esquema de la cadena de suministro que comercializaba en seis estados de Brasil carbón producido ilegalmente de área deforestada de foresta nativa, área de 18 mil hectáreas, interconectado con delitos ambientales, fraude contra el orden tributario y la administración pública. Además, los documentos de origen forestal (DOF), utilizados en los transportes, fueron también fraudulentos. Las 34 empresas involucradas que usaban este carbón en sus altos hornos, además de multa y aprehensión suelen sufrir el embargo en sus actividades. Entre las empresas multadas están Gerdau⁴⁷ (Valente & Turolo Júnior, 2017), Compañía Siderúrgica Pitangui, Sidemin, Siderúrgica Paulino (Siderpa), Metalsider, Industria Siderúrgica Viana, AVG Siderurgia, Sicafe Produtos Siderúrgicos, etc.

2.3.2.2 Conflictos laborales

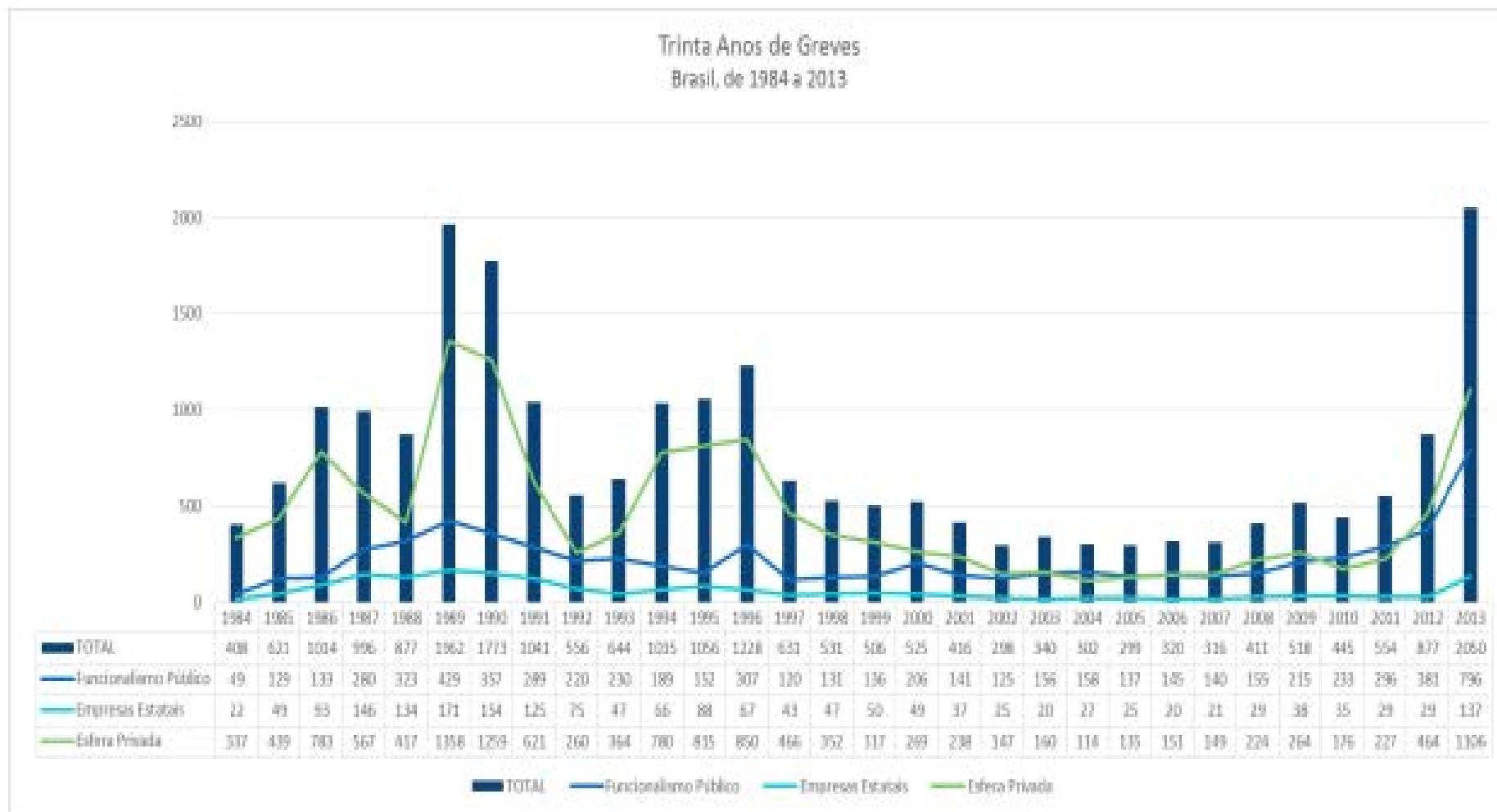
Los conflictos que ocurren entre sindicatos y empresas en general se originan cuando el sindicato laboral recurre a la empresa para un diálogo. En caso de no aceptarse la propuesta, la empresa puede o no hacer una contrapropuesta. Si no hay

⁴⁷ Operación Zelotes, Gerdau debe 1000 millones de multas de tributos a CARF.

acuerdo entre las partes, el sindicato se dirigirá a la DRT (Delegacia Regional do Trabalho (del trabajo)), donde el delegado mediará un encuentro para la negociación entre las partes. Cuando no llegan a un acuerdo, se emite un acta firmada por el delegado. En poder de la misma, el sindicato estará autorizado a proponer y deliberar sobre la huelga a través de una asamblea⁴⁸ (Faiad, 2014; Magalhães & Miranda, 2012).

En Brasil en el año 2013 hubo 2050 huelgas, mientras que en 2012 se registraron 877 huelgas laborales, lo que demuestra que más que se duplicó las cantidades de huelgas, de un año a otro (“Brasil tem em 2012 o maior número de greves desde 1997,” 2013), de acuerdo con el ilustración presentada:

⁴⁸ En el surgimiento de la sociedad capitalista, la huelga fue considerada un delito, posteriormente se toleraban dichos movimientos y en la actualidad es reconocida como un derecho previsto en la Constitución.

Ilustración 7 – Registro de huelgas laborales en Brasil

Fuente: Silva, 2016. *O Estado de S. Paulo*.

2.3.2.3 Cierre de fábricas

Solamente en el año 2015 en el estado de San Pablo se cerraron 4451 fábricas. (Silva, 2016) La producción industrial brasileña acumula una caída del 8,7% en los últimos meses de 2015. De acuerdo con la PIM-PF (Pesquisa Industrial Mensual Producción Física en Brasil del IBGE (Instituto Brasileño de Geografía y Estadística), es la mayor retracción desde 2009, se espera que continúe el cierre de fábricas y el despido de trabajadores (Agencia Estado, 2016).

2.3.2.4 Despido Masivo de Trabajadores/Acoso Moral Colectivo

A pesar de innumerables despidos masivos de trabajadores en el mundo, (Bezerra, 2013) en Brasil ocurre con frecuencia (principalmente en las privatizaciones). Podemos citar algunos ejemplos: Bradesco, Eletrobras, Coca-Cola, Ford, IBM, JBS, Mercedes Benz, Petrobrás, Nestlé, Novelis do Brasil. Además, no hay en Brasil ley que diferencie el despido masivo del despido individual de trabajadores (Moreira, 2014). Con relación al acoso moral colectivo, la alcanzada es la colectividad y la reparación debe revertirse a favor de la colectividad cuyos sentimientos fueron afectados (Romita, 2007).

2.3.2.5 Recall (Anexo 2.16)

Otra situación que provoca impacto en la Sociedad Civil es la ocurrencia de recall: seis de cada 10 coches convocados para Recall en Brasil no fueron arreglados. Otra estadística nada agradable de 2002 hasta el comienzo de agosto de 2015: los fabricantes que venden coches en Brasil ya detectaron fallos en la producción, precisamente 8.915.100, según datos del Órgano de Defensa del Consumidor (Procon), del estado de São Paulo (hasta el 10/08/2015) (Muniz, 2015) (Gonçalves & Melo, 2015).

2.3.2.6 Conflictos sociales con el entorno: conflictos con Indígenas o Quilombolas/Conflictos con comunidades Locales

En el documento titulado la presencia indígena en la formación de Brasil, de la Unesco, el etnólogo Curt Nimuendaju (considerado el precursor de la etnografía en Brasil) afirmaba que en el año 1500 habitaban 1400 etnias (pueblos) indígenas, con diversidad geográfica y organización social. Otra investigadora, la arqueóloga Ana Roosevelt, describió que Amazonía apuntaron registros de sociedades complejas, sofisticadas en el desarrollo tecnológico (cerámicas) y en la organización social (Oliveira & Freire, 2006, p. 21).

Una forma de dimensionar el tamaño de los conflictos indígenas en Brasil, es comparar el tamaño de la población actual, de 896,9 mil en 350 etnias, informada por el Portal de Brasil (“No Brasil, população indígena é de 896,9 mil,” 2015) en 2015 con la del año de 1500 de la Unesco, a pesar de las diferencias entre las proyecciones de los científicos: Julian Steward, en el Handbook of South American Indians calculó en 1.500.000 los indígenas que habitaban Brasil (Steward, 1949). William Denevan, proyectó la existencia de casi 5.000.000 indios en la Amazônia (Oliveira & Freire, 2006), posteriormente reducido a cerca de 3.600.000 (Hemming, 1978). Incluso elaboró detalladas tablas por región, estimando en 2.431.000 la población indígena en 1500.

Hace siglos que los grandes negocios, las grandes empresas internacionales, tomaron cuenta de la Amazonia y maltrataron, expulsaron o mataron a los pueblos originarios: deforestación, agronegocio (Silva, Venturieri & Homma, 2008), fracking (“Amazonas: Fracking é tema de palestra em conferência nacional sobre povos indígenas no Vale do Javari,” 2015), grandes obras de infraestructura (Carvalho, 2010) como carreteras y centrales hidroeléctricas (Greenpeace Brasil, 2016; Fonseca & Mota, 2013) o la minería (INESC, 2013; Cardoso, 2015) se comen a la Amazonia (Weis & Bensusan, 2016).

Los indígenas, los quilombolas y los ribereños constituyen los grupos más perjudicados por la ocupación de la Amazonia. Esto es un problema muy grave que debe ser resuelto. Así, de acuerdo con Pinel (2013), en las tierras indígenas se encuentran, más allá de valiosas riquezas naturales y biodiversidad, el conocimiento y acceso sobre estos recursos, de los que posteriormente terceros se apropián para

register fraudulentamente como suyas las patentes: “*A lo largo de los siglos se desarrollaron varios tipos de negocios, la mayoría a través de la apropiación del acervo que pertenecía a las comunidades locales, explotando sus recursos naturales y apropiándose de los conocimientos ancestrales: identificaban la disponibilidad de los recursos naturales (patrimonio genético), conocimientos que fueron obtenidos por medio de la unión directa entre el hombre y la naturaleza. Las grandes empresas se mueven global y libremente hace muchos siglos, en cambio, las sociedades humanas permanecen atadas a un lugar físico (Pinel, 2013).*

Por otro lado, en el período de esclavitud en Brasil (siglos XVII y XVIII), se generó otro tipo de conflicto social: los negros que tenían éxito en sus fugas se refugiaban en lugares escondidos y fortificados en el medio del bosque (quilombos). En el año 1670, el Quilombo de Palmares, uno de los más importantes de Brasil, ya albergaba a aproximadamente 50.000 ex esclavos. Los quilombolas representaron la resistencia, el combate a la esclavitud. Los negros buscaban una vida más digna a través del rescate de las costumbres africanas que contribuyeron a la formación de la cultura afro-brasileña (“História dos quilombos,” 2015).

Los conflictos violentos con las comunidades en áreas rurales, a pesar de ser poco divulgados en Brasil, ocurren hasta la actualidad, además de ser constantes y seculares. El origen del conflicto es el mismo: la búsqueda de la apropiación del patrimonio genético, de los conocimientos ancestrales para identificar y tener acceso a ellos y a mano de obra esclava, infantil o subordinada:

“En la actualidad, las comunidades continúan siendo expulsadas de sus tierras en distintas partes de Brasil. Un ejemplo es Oriximiná, Amazonia Legal, Pará (donde se localiza el campus avanzado de la Universidad Federal Fluminense, Niterói, Rio de Janeiro): la comunidad antes se ocupaba de la plantación de cacao (siglo XIX); hoy la población de 8.000 personas enfrenta los daños sociales (amenazas) y ambientales de la explotación de bauxita en su territorio”⁴⁹ (Borges, 2014; Observatório ECO, 2010).

⁴⁹ Los problemas provocados por el sector mineral en Brasil es de los más dañinos para el país, tanto sobre el aspecto financiero, económico, social y ambiental. Los royalties cobrados al sector mineral es el menor del mundo, los precios de estos minerales son cotizados por la bolsa de metales de Londres (L.M.E), además de transformados en commodities (Bolsa de Chicago), son vendidos a través de subsidiarias en paraísos fiscales. Este mecanismo se llama Precio de Transferencia.

En este contexto, a pesar del tamaño continental de Brasil (8.515.767.049 km²) (IBGE, 2016) y una población de 206.081.432 habitantes, el país ocupa el tercer lugar en el mundo con más conflictos ecológicos. De acuerdo con el relevamiento global, la búsqueda de recursos naturales perjudica a las comunidades locales (Grandelle, 2014). La explotación mineral, la deforestación, el desarrollo de las infraestructuras (Bruzaca & Sousa, 2015), los conflictos por tierras y agua, son los principales motivos de disputas ambientales en el mundo (Barifouse, 2014). Por quinto año consecutivo, Brasil es líder en muertes en conflictos de tierras. Los conflictos por agua ocurren cada cuatro días en Brasil, además, Rondônia es el estado más violento en el campo (“Pelo 5º ano, Brasil é líder em mortes em conflitos de terra; Rondônia é Estado mais violento no campo,” 2016).

2.3.2.6 Conflictos con ONG

Para cambiar esa configuración de ausencia u omisión de los órganos fiscalizadores brasileños, las ONGs, mal o bien intencionadas, han ocupado este espacio.

El término ONG comenzó en la ONU en 1940. (Ojeda, 2012; Coutinho, 2004) En Brasil, empezó a consolidarse durante el régimen militar de la dictadura (1964-1985), ya que los militares cerraron la comunicación entre la sociedad y el gobierno. Los conflictos que ocurren entre las ONGs y las grandes empresas son constantes, aunque sea necesario analizar individualmente la actuación de cada una.

Hay numerosos casos de ONG que entablan juicios contra las empresas. Como ejemplo citamos el IJA (Instituto de Justicia Ambiental), que enjuició una acción civil en la Justicia Federal en Belén con base en la fiscalización y autos de infracción del IBAMA contra la empresa Sigel do Brasil Comercio, Importação e Exportacão⁵⁰ por innumerables e irreversibles daños ambientales ocasionados por 25 toneladas de aletas y bejigas, que correspondían a más de 280.000 tiburones. (Ministério Público Federal do Pará, 2014) El valor provisional pleiteado por el IJA de la infracción asciende a R\$ 1.382.725.000,00 (solamente en el órgano de la Receita Federal encontramos información sobre esta empresa) (Ministério da Fazenda, 2017).

⁵⁰ Los tiburones viven aquí hace más de 400 millones de años.

En Brasil, distintos sectores, principalmente en el agronegocio, sector mineral e industrial, es común que las materias primas sean provistas a través de contrataciones de cadenas productivas por parte de las grandes empresas sin ningún tipo de transparencia para la sociedad civil. En estas cadenas de suministro, en general se cometan los mayores daños sociales y ambientales para que las grandes empresas que las contratan mantengan sus imágenes intocables. Un ejemplo es el azúcar, materia prima fundamental para la producción de bizcochos, yogur, zumos, gaseosas, etc. que se usa para realzar el sabor de miles de productos y alimentos en las producciones de las grandes empresas.

No obstante, se divulgó en distintas plataformas mediáticas la campaña de Oxfam (entidad internacional que reúne 17 ONGs que actúan en 92 países) "El gusto amargo del azúcar", que responsabiliza a las grandes empresas: (BUNGE, COCA-COLA, DANONE, KELLOGG'S, MARS, MONDELEZ INTERNATIONAL, NESTLE, OVOMALTINE, PEPSI COLA, UNILEVER, YOKI) por no adoptar medidas ni procedimientos para identificar el origen de sus materias primas (Agência Brasil, 2013).

Esta campaña de OXFAM también se orienta a que estas corporaciones dejen de adquirir commodities que se hayan producido en tierras de litigios porque perjudican a las comunidades indígenas y los pequeños productores al violar derechos humanos (aumento de la violencia y conflictos armados) y generar pérdida de medios de subsistencia que generan hambre a pequeños agricultores y sus familias ("ONG pede que multinacionais boicotem açúcar de terras sob disputa no Brasil," 2013).

2.3.3 La gestión gubernamental de los recursos

Se ha evidenciado que la gestión gubernamental no está orientada a servir a los intereses de la Sociedad Civil, que sería su misión principal, sino que al contrario, su multifacética estructura de poder sirve a las grandes corporaciones a través de las transferencias de innumerables recursos escasos y limitados que ingresan en las actuaciones locales de esta empresa, sumando las recepciones de los demás, aportando un imperio de recursos al sistema internacional de producción y finanzas.

La Auditoría Ciudadana de la Deuda Pública, que integra países de distintos continentes,⁵¹ en el documento de autoría y coordinación de Maria Lúcia Fattorelli (2013, p. 12) nos ayuda a entender el origen, cómo y porqué se desarrollan estos procesos de transferencia de recursos a grandes corporaciones:

Dicho poder congrega a grandes bancos privados y sus holdings, organismos financieros internacionales -principalmente el Fondo Monetario Internacional (FMI) y el Banco Mundial-, agencias calificadoras, bancos centrales y de desarrollo, entre otros agentes. Su actuación está marcada por operaciones consideradas secretas y muchas veces en paraísos fiscales con falta de transparencia bajo la protección del secreto bancario, que permite la modificación de normas contables para arreglar sus intereses y otros privilegios. Todas estas transformaciones han originado distintas crisis: financiera, social, ambiental, alimentaria y de valores, difíciles de superar, pues se desarrollan en una continua e ilimitada explotación de recursos, formando verdaderos monopolios privados localizados en grandes corporaciones financieras y empresas transnacionales, con un altísimo coste económico y social.

En este contexto, hay innumerables formas de transferencias de recursos que llamamos “financiarización”, que de acuerdo con Espinosa (2009, p.1) en la Revista Economía Crítica y Crítica de la Economía aborda la temática:

“Más allá de hacer una definición técnica de la financiarización, el autor describe cómo este proceso ha acabado transformando el sistema económico mundial. Mediante un análisis de los diferentes mecanismos y protagonistas, Espinosa demuestra cómo este proceso no es una evolución “casual” del sistema bancario, sino algo que obedece a pautas bien claras y con claras consecuencias para la economía productiva y el reparto de poder y riqueza”.

En este contexto, Souza (2012, p.4) cita a 4 investigadores que verificaron los criterios empleados por BNDES para realizar préstamos subsidiados a 289 sociedades anónimas de capital abierto. Este estudio fue publicado en 11/12/2011 en el periódico Estado de São Paulo, (San Pablo), que mensuró la siguiente conexión: por cada diputado, gobernador, senador o presidente de la república electo con el apoyo empresarial, una empresa recibe del BNDES veintiocho millones de dólares (US\$

⁵¹ Países integrantes del documento: Brasil, Argentina, Bolivia, Colombia, Ecuador, España, Portugal, Francia, Bélgica, Grecia, Noruega, Irlanda y Suiza.

28.000.000,00) en forma de préstamos, financiamiento a proyectos de infraestructura en el que él participa (Friedlander & Scheller, 2011).

Lopes (2016, p.5)⁵² ratifica cuando en su investigación evidencia que la mayor parte de los gastos de BNDES, en el período de 2002-2014, se destinaron a empresas privadas que figuran como donantes contumaces de campañas electorales.

Con referencia a la donación a políticos, en entrevista que concedió Gil Castello Branco, responsable por la ONG Contas Abertas” (Cuentas Abiertas), el 10 de setiembre de 2014 al Instituto Humanitas Unisinos (IHU) es muy reveladora: *las empresas no votan, pero son ellas que eligen*. Para Gil: El congreso nacional está quedando poblado de empresarios hasta porque empezaron a darse cuenta de que en lugar de financiación de terceros, suelen finanziarse a sí mismos (“As empresas não votam, mas são elas que elegem. Entrevista especial com Gil Castello Branco,” 2014).

En este sentido, los préstamos internacionales de las grandes corporaciones, recibidos del Banco Mundial, del FMI, etc. siguen la misma línea: el gobierno del país o la corporación que solicitó el préstamo hace que la sociedad civil se convierta en avalista en estas operaciones, de este modo, se retiran recursos de la Sociedad Civil sin que la misma reciba ningún tipo de contraprestación. John Perkins (2005, p. 9)⁵³ denuncia cuando él mismo confiesa haber sido un asesino económico:

“Asesinos Económicos” (AES) son profesionales altamente remunerados cuyo trabajo es lesionar a países de todo el mundo en golpes que se cuentan en trillones de dólares manipulando recursos financieros del Banco Mundial, de la Agencia Americana para el Desarrollo Internacional (USAID), más allá de otras organizaciones estadounidenses de ayuda al exterior, ellos los canalizan a las cajas de enormes corporaciones y a los bolsos de algunas familias adineradas que controlan los recursos naturales del planeta. Entre los instrumentos de trabajo se incluyen informes financieros adulterados, pleitos electorales fraudulentos, extorsión, sexo y asesinato. Ellos practican el viejo juego del imperialismo, más un tipo de juego que asumió nuevas y aterradoras dimensiones durante este tiempo de globalización.

⁵² Las formas de préstamos de BNDES fueron: operaciones de fusiones y adquisiciones, u apoyo a proyectos de inversión, la mayoría de las veces, cuentas de interés subsidiadas.

⁵³ Este libro, agotado en Brasil, es considerado best-seller y estuvo más de 75 semanas en la lista de los más vendidos del “New York Times”, además, de publicarse en más de 30 idiomas, la lectura de sus libros es obligatoria en universidades y escuelas de administración de Estados Unidos y mucho otros países. Prefacio del libro Engañados, del mismo autor, publicado en Brasil por la editorial Cultrix, año 2010.

2.3.3.1 Deudas fiscales y fallos en ventajas fiscales

Otro tipo de transferencia que ocurre de forma indirecta a las grandes empresas es la postergación de las deudas fiscales, evasión de multas, que generan voluminosas deudas con los gobiernos o incluso el perdón, no solo de deudas fiscales, sino también de deudas laborales y ambientales.

Contradicciendo la necesidad del ajuste fiscal que emerge en discusión en Brasil, retirando distintos derechos de los trabajadores, el senador Otto Allencar en entrevista a TV Senado (Rádio Senado & Agência Senado, 2015) en 28 de abril de 2015, afirma: si una pequeña parte de las grandes empresas y bancos del país con deuda ante el Estado (federal) pagase, el “Ajuste Fiscal” propuesto no sería necesario. Se refiere a la Operación Zelotes de la Policía Federal, que según la investigación “*de cobranza de impuestos y multas, 780 litigios son referentes a empresas que deben más de R\$ 100.000.000,00 (cien millones de reales) por un monto de R\$ 357.000.000.000,00 (trescientos cincuenta y siete mil millones de reales), valor muy superior al ajuste fiscal*” (“Zelotes: Se bancos pagassem dívidas, questão fiscal seria resolvida, diz senador,” 2015).

En este contexto, publicado en Jornal do Brasil (Diário del Brasil) en 07 de abril de 2015, el CARF (Conselho Administrativo de Recursos Fiscais - Consejo Administrativo de Recursos Fiscales), están ya identificados los siguientes fraudes: en una única operación, el Grupo Gerdau, propiedad del empresario Jorge Gerdau Johannpeter, habría pagado R\$ 50 millones para aliviar la condonación de impuestos de R \$ 4 mil millones.

En este mismo artículo, se evidencia que las multinacionales extranjeras implicadas en el escándalo de CARF (Ford, Santander, Bank Boston, entre otros) son parte de la investigación por sobornos presuntamente pagados para evitar el pago de impuestos. Asimismo, hay una crítica muy importante en el tipo de deuda⁵⁴ (Friedlander & Scheller, 2011):

⁵⁴ La Operación Zelotes, que investiga un esquema de fraude por evasión de impuestos en el CARF (Conselho Administrativo de Recursos Fiscais -Consejo Administrativo de Recursos Fiscales). Este Consejo fue creado en 2008 por Medida Provisoria, está compuesto por miembros del Fisco, auditores fiscales; y por representantes de las empresas, en general representadas por abogados tributaristas.

Los inversores estadounidenses van a la justicia en contra de las empresas brasileñas) por las pérdidas en el mercado de valores debido al escándalo en el estado de Brasil. Entonces, ¿cuál es la pérdida más grave desde el punto de vista ético de las empresas extranjeras: un caso de corrupción que los impactos sobre las acciones de una compañía en la bolsa de valores -un riesgo operación conocida- o deliberadamente evaden impuestos, dinero que debería ser utilizado directamente para el beneficio de la población? Cabe destacar que dos de estas empresas son de Estados Unidos, país que aplica tradicionalmente fuertes penas a los evasores, como multas millonarias y hasta prisiones. Un notorio ejemplo es el de Al Capone, gánster que a pesar de cometer innumerables delitos solo fue apresado por la policía de Estados Unidos cuando fue pillado evadiendo impuestos en 1931. ¿Debe evitarse evadir impuestos solamente en su país?

Otra cuestión a considerar son las multas ambientales. Menos del 1% de las multas del Instituto Brasileiro de Meio Ambiente e Recursos Naturais Renováveis (Instituto Brasileño del Medio Ambiente y Recursos Naturales Renovables (IBAMA) llega al tesoro público; solamente el 0,75% de las multas se paga, aunque en el año 2010, este porcentaje llegó al 0,2% (Associação Brasileira do Ministério Público do Meio Ambiente, 2010).

De acuerdo con el periódico O Estado de São Paulo, la mayoría de las infracciones ambientales se relacionan con la flora, deforestación, incendios y la venta ilegal de madera. Para el procurador del ministerio público federal Ubiratan Casetta, hay empresas de “fachada” que se crean por “testaferros que no poseen bienes ni recursos” para producir a propósito distintos tipos de daños: estas personas representan intereses de terceros.

En un año de elecciones, incluso presidenciales, el poder ruralista se impuso: el gobierno editó una I.R. (resolución interna) del IBAMA que reglamenta el perdón de multas por talas ilegales cometidas antes de 2008 (Souza, 2014).

2.3.3.2 Fraudes y Fallos en Ventajas Fiscales

La Comisión Parlamentaria de Averiguación (CPI) de Renuncia y Evasión Fiscal (Encubrimiento), que investiga los fraudes en concesiones de incentivos fiscales en el estado de Mato Grosso, descubrió que de las 829 empresas que reciben exención del estado, 20 fueron seleccionadas aleatoriamente y cinco elegidas por contener denuncia. El resultado parcial demostró que 20 de ellas tenían problemas documentales y la mitad debería perder la concesión. Para el presidente de la C.P.I., diputado Zé Carlos del Patio, en los últimos años no había control de las concesiones a empresas en el estado de Mato Grosso (Brito, 2016).

2.3.3.3 Exención y subsidios

Otro tipo de transferencia son los subsidios, exenciones y donaciones a grandes empresas: Renuncia Fiscal: el presidente del Tribunal de Contas da União (Tribunal de Cuentas de la Unión), en adelante TCU, en entrevista al periódico Brasil Económico (diario) el 18/19/20 de octubre de 2013 sobre el tema: *los impactos de las exoneraciones no están siendo evaluados, respondiendo sobre el retorno de estas renuncias a la Sociedad civil*, Augusto Nardes afirma: no hay seguimiento de los impactos para la Sociedad Civil, el gobierno no tiene la estructura necesaria para evaluar los efectos de las renuncias (Filgueiras, 2013).

No obstante la falta de control sobre las exoneraciones fiscales, resultó que el Informe de la Auditoría de la Receita Federal (Tesoro Nacional) y TCU (Tribunal de Contas da União -Tribunal de Cuentas de la Unión) publicado en Globo el 21/05/2014 estiman: los costes de las exoneraciones en 2013 para las arcas públicas de incentivos fiscales, las renuncias y exoneraciones tributarias fueron como mínimo de R\$ 203.700.000.000,00 (doscientos tres mil setecientos millones de reales). Además, en este mismo informe, el T.C.U. alerta sobre el riesgo de desequilibrio fiscal, de la falta de transparencia en estas exoneraciones (renuncias) (Fariello, 2014).

2.3.3.4 Concesiones

Otra transferencia de recursos son las concesiones que los gobiernos conceden a empresas públicas o privadas: esta cesión gubernamental al sector privado, las “concesiones, otorgamientos y otros” para prestación de servicios, explotación de recursos naturales y de infraestructura ocurren de forma no transparente, generando reducción del papel del Estado, aumento de la corrupción, además de ocurrir de forma no transparente en Brasil, acarrean enormes perjuicios para la Sociedad Civil y el medio ambiente, principalmente en los países del tercer mundo con gran biodiversidad, como es el caso de Brasil.

En este sentido, Câmara (2003, p.97) investigó y desarrolló metodología para control de las concesiones del transporte terrestre, ella contextualiza: a partir de 2001, la inserción de la iniciativa privada en la provisión de servicios esenciales a la sociedad hizo que el estado ejerciese la función de regulador a través de las agencias reguladoras: que durante la ejecución de sus atribuciones se encuentran con el problema de que el agente principal (las agencias reguladoras) buscan el interés de la atención pública, mientras que las concesionarias buscan ganancias, resultando en servicios inefficientes y distantes del nivel deseables y continúa:

“El problema del agente principal ocurre principalmente cuando el principal no monitorea adecuadamente la acción del agente. La inexistencia de un sistema de seguimiento o de un sistema ineficiente dificulta el control de las actividades por parte de la agencia ya que esta no posee informaciones suficientes sobre la actuación de las concesionarias, informaciones estas necesarias para orientar sus decisiones y acciones.”

Es importante resaltar que las agencias reguladoras, en la opinión de distintos científicos estadounidenses citados en esta tesis en el capítulo 2 se crearon en Estados Unidos y tenían como base frenar el desarrollo de las Auditorías Sociales, o sea, el control por parte de la sociedad civil en las actuaciones de las grandes empresas. En este mismo capítulo hay denuncias de que la Agencia Nacional del Petróleo en Brasil brinda apoyo a empresas extranjeras, ofreciendo cobertura para que la empresa Georadar, (Mota, 2013; “Geordar inicia sísmica no Amazonas,” 2011) extraiga petróleo en la Amazonia a través de actividades sísmicas, lo que es demasiado grave.

Desafortunadamente, tales actividades sísmicas están ocurriendo en otras regiones de la foresta amazónica como la de Perú (Ribeiro, 2014).

En este contexto simbiótico, público y privado: grandes empresas globales, agencias reguladoras locales y gobiernos locales, que desembocan en concesiones y otorgamientos sin respeto a los intereses de la sociedad civil ni del medio ambiente. La ONG británica Global Witness, que desarrolló trabajo junto a industria extractiva en Angola, Nigeria y la República del Congo, advierte: el riesgo de corrupción no existe solamente cuando se trata de la redistribución de ganancias, sino en el inicio del proceso, en el momento de la atribución de licencias y contratos de explotación. (Gouveia, 2012) Además, agrega que las mejores formas de tratar el problema es traer a público las relaciones complejas y opacas entre estados, agencias reguladoras e industrias extractivas.

Además, la investigadora Judith Poultnay (Gouveia, 2012), constató en la lectura del Informe la falta de transparencia en las concesiones de explotación de petróleo.” Al final de este Informe afirma que *los ciudadanos de estos países tienen el derecho de saber cómo y por quien los recursos están a ser explotados e para donde está a ser canalizado el dinero* (Global Witness, 2012).

2.3.3.5 Fraudes en Licitaciones, Monopolios, Oligopolios y Carteles

Cabe resaltar que la misma presencia de los carteles en la economía estadounidense que culminó con la realización de la Auditoría Social a través de la creación del TNEC perdura hasta la actualidad. En este momento, Brasil emerge en investigación de escándalos como la formación de carteles de innumerables empresas y lavado de dinero en paraísos fiscales. (G1 & Globo News) El cartel era conocido inicialmente como el “club de los 9” y, después, como el “club de los 16” (Macedo, 2015).

Otro tipo de fraude se produce en la licitación. Así, para la fiscal de la justicia brasileña Evelise Pedroso Teixeira Prado Vieira (2012, p.1) en seminario del TCE-San Pablo sobre, los poderes públicos en el combate a los fraudes de licitación:

“La licitación no es solo un procedimiento administrativo reglado minuciosamente por la ley, es un mecanismo que la Constitución Federal previó

para que el Estado haga la mejor gestión posible de los recursos públicos. Quien defrauda la licitación no solo defrauda normas de derecho constitucional y administrativo, sino que conspira contra la satisfacción de las necesidades de la sociedad, siempre crecientes. (Melo Júnior, 2012) Entre los innumerables tipos de fraudes de licitación, el cartel es el más grave por extirpar la competencia, que es el alma del certamen”.

En este contexto, la Controladoria Geral da União, en adelante C.G.U. (Contraloría General de la Unión) informa que los fraudes en licitaciones alcanzan el 95% de los municipios. En entrevista a Jornal Econômico del 12 de mayo de 2010, el secretario ejecutivo de la CGU, Luiz Navarro, afirma que el mayor perjuicio es la impunidad. El resultado de la última auditoría realizada en 60 municipios, de los cuales 57 presentaran irregularidades. Este cuadro no es distinto de las 29 auditorías anteriores: se inspeccionaron 1761 municipios (32%) en operaciones que excedieron los R\$ 12.000.000.000,00 (doce mil millones de reales), aunque los perjuicios a la Sociedad exceden las cifras analizadas (Controladoria General del Estado de Sergipe, 2014).

2.3.3.6 Fraudes en Marcas y Patentes

Para entender las “articulaciones” que conducen al registro de las patentes de seres vivos, es necesario conocer el respaldo que está detrás de grandes intereses de minorías. Más allá de los órganos que las conceden, precisamos entender cómo funcionan los órganos reguladores de los países desarrollados que brindan apoyo a estas empresas, por consiguiente como definen los “ítems potencialmente indicados a registro de patentes”.

Para ilustrar tal flujo, citamos a la Food and Drug Administration, en adelante FDA⁵⁵ que define las células humanas como una droga. Ellos alegan que de este modo pueden competir con productos registrados (“Es wird immer verrückter: Monsanto-Nestlé besitzt jetzt Patent auf Muttermilch,” 2013).

⁵⁵ Es un órgano del gobierno estadounidense que tiene la función de controlar los alimentos y los medicamentos – US Food and Drug Administration

A través de este apoyo de los órganos reguladores en convenios con las universidades, estas últimas trabajando de forma cada vez menos independiente, Netzfrauen advierten cuando son citados por (Gubin, 2013):

“No solamente Monsanto patenta componentes de la naturaleza como semillas... ahora Nestlé está patentando componentes del ser humano como la leche materna y otros elementos del cuerpo. La organización Netzfrauen resaltó que el hecho de que los productos naturales sean humanos o vegetales, como las semillas de las plantas, se están patentando y convirtiendo en propiedades de grandes corporaciones; es un cambio de gestión que les concede todo su poder y dominio.”

Saliendo de las patentes del cuerpo humano y pasando al agua, un caso que tuvo repercusión en los medios de comunicación internacionales fue la patente del agua PURELIFE de Nestlé en São Lourenço, Minas Gerais, Brasil. *Para fabricar el agua Purelife, Nestlé (sin estudios serios de riesgos a la salud) desmineraliza el agua y agrega sales minerales de sus patentes.* (“Crimes da Nestlé são acobertados por autoridades e imprensa brasileira,” 2012) Esta situación perjudica principalmente a la población más pobre, tomando en consideración que el agua natural ferruginosa se utiliza para curar la anemia de niños de baja renta más allá de propiedades medicinales de bajo coste utilizadas en el tratamiento médico para cualquier enfermedad utilizada por nuestros ancestros desde tiempos inmemoriales.

En este sentido, a pesar de que Nestlé actúa sin autorización y la desmineralización está prohibida por la constitución brasileña: 1) la mala organización de las funciones de los órganos gestores; 2) las aguas minerales son tratadas por el órgano DNPM; las aguas que reciben agregado de sales son asunto de ANVISA y aguas y recursos hídricos son asunto de Agencia Nacional de Aguas (ANA) 3), sumadas a pequeños grupos que sirven a los intereses de la multinacional y la ausencia de agilidad en el poder judicial brasileño hacen que este proceso esté parado hace años en el Tribunal de Justicia de Belo Horizonte (Vilella, 2015).

Alho (2012, p.12) cita a Chivian & Bernstein (2008), que afirman que 118 de los 150 medicamentos recibidos y comercializados en Estados Unidos son elaborados a partir de productos originarios de la biodiversidad (plantas, hongos, bacterias y animales). Además, se estima que el 80% de los habitantes de países en desarrollo

dependen de la medicina tradicional, remedios de la naturaleza, para suplir sus necesidades básicas de salud (Alho 2010).

Al laboratorio Novartis (perteneciente al mismo grupo que Nestlé) se le negó la patente del remedio Glivec en India porque no cumple los criterios de novedad ni creatividad según Leena Menghaney, del consejo jurídico de Médicos sin Fronteras. El tratamiento con Glivec tiene el coste de 4.000 dólares mientras que en India una versión genérica tiene costes inferiores a 73 dólares (Presse, 2013).

En este escenario, la tabla a seguir, evidencia lo que ocurre con la biodiversidad de la Amazonia brasileña (Homma, 2005):

Tabla 5 – Patentes sobre produtos de las plantas amazónicas requeridas por países

PRODUTO	Nº PATENTES	PAÍSES
Castanha-do-pará	73	USA
Andiroba	2	França, Japão, EU, USA
Ayahusaca (<i>Banisteriopsis caapi</i>)	1	USA (1999-2001)
Copaiba	3	França, USA, WIPO
Cunaniol (<i>Clibatium sylvestre</i>)	2	EU, USA
Cupuaçu	6	Japão, Inglaterra, EU
Curare (espécies de <i>Chondrodendron</i> e de <i>Strychnos</i>)	9	Inglaterra, USA
Espinheira-santa (<i>Maytenus ilicifolia</i>)	2	Japão, EU
Jaborandi	20	Inglaterra, USA, Canadá, Irlanda WIPO, Itália, Bulgária, Rússia, Coréia do Sul
Amapá-doce (<i>Brosimum parinarioides Ducke</i>)	3	Japão
Piquiá [<i>Caryocar villosum</i> (Aubl.) Pers.]	1	Japão
Jambu	4	USA, Inglaterra, Japão, EU
Sangue-de-drago (<i>Croton lechleri</i>)	7	USA, WIPO
Tipir (<i>Octotea radioei</i>)	3	Inglaterra, Canadá
Unha-de-gato (<i>Uncaria ssp</i>)	6	USA, Polônia
Vacina do sapo (<i>Phyllomedusa bicolor</i>)	10	WIPO, USA, EU, Japão

Fuente: (Homma, 2005) *Amazônia: Ciência e Desenvolvimento*

2.3.3.7 Fraudes en concesiones

Con relación a “Concesiones”, la operación Veredas de la Policía Federal, para desbaratar un esquema de fraudes en concesiones en las líneas de transportes: treinta y cuatro personas fueron detenidas, entre ellos policías camineros federales, fiscales de las agencias reguladoras de servicios públicos, delegados de transporte de San Pablo y tres del Departamento de Transportes y Terminales del Estado de Santa Catarina (DETER). Este grupo es acusado de delitos como corrupción, tráfico de influencias, extorsión, apropiación, exceso de exacción, tráfico de drogas y armas (Tavares & Pereira, 2007).

2.3.4 Gestión de rendición de cuentas de los recursos a la Sociedad Civil

A pesar de la discusión anterior de la ausencia o mala rendición de cuentas a la Sociedad Civil por parte de las grandes empresas, el objetivo de este apartado es proporcionar una visión amplia de lo que ocurre en la mala rendición de cuentas a la Sociedad Civil. Entre los distintos problemas que surgen podemos indicar los que enumeramos en los siguientes apartados.

2.3.4.1 Contabilidad Creativa

En primer lugar, de acuerdo con Gadea & Gaston (1999), *la contabilidad creativa consiste en aprovechar las posibilidades ofrecidas por las normas (oportunidades, subjetividades, vacíos jurídicos, etc.* para presentar informes anuales que reflejen la imagen que le interesa a la entidad y no la realidad. Para Tweedie (1983), hay tres escenarios alternativos para los legisladores del área contable que se relacionan con el concepto para dejar que los administradores decidan a la luz de las circunstancias:

- a) cuáles son las informaciones necesarias;
- b) prescripción de las reglas de evaluación y medición, más allá de la exigencia de desglose de información; y,
- c) una prescripción estatutaria del concepto de verdad (truth) y justicia (Fairness).

2.3.4.2 Metodología propia de Informe de Sostenibilidad

Otro ítem señalado es la aplicación de metodologías propias de Informe de Sostenibilidad, que es una más de las estrategias utilizadas por grandes empresas que no se someten a ninguna metodología externa. De este modo, quieren generar por su propia cuenta la imagen de su actuación para la población en contenido y forma para esconder los datos e informaciones de sus actuaciones, recibir críticas o ser clasificado como ausente de rendición de cuentas, principalmente cuando se actúa en áreas estratégicas como el caso de C.B.M.M., que explota en su producción, la mayor riqueza de Brasil. El niobio es uno de estos casos⁵⁶ (Alves Filho, 2015).

2.3.4.3 Opinión con salvedades

Las existencia de la Opinión con Salvedades de la Auditoría Independiente es una forma más de proporcionarle visibilidad a la Sociedad Civil de las ocurrencias de las empresas, además de aumentar la responsabilidad de la empresa que genera el Informe y de la Auditoría Independiente para que ejerza su papel de proporcionar confianza al mercado y a todos los tipos de interesados.

2.3.4.4 Propaganda engañosa o abusiva

El código de Defensa del Consumidor conceptualiza dos modalidades de propaganda engañosa a abusiva que están tácitamente prohibidas: **Ley nº 8.078, de 11 de septiembre de 1990**, artículos 37, párrafos 1º y 2º:

1º Es engañoso cualquier modalidad de información o comunicación de carácter publicitario, entera o parcialmente falsa, o, por cualquier otro modo, incluso por omisión, capaz de inducir a error al consumidor respecto a la naturaleza, características, calidad, cantidad, propiedades, origen precio y cualquier otro dato sobre productos y servicios;

⁵⁶ Brasil posee el 98% de los yacimientos de niobio, la empresa CBMM, una Sociedad Anónima de Capital Cerrado. El pueblo brasileño no participa de esta riqueza.

2º Es abusiva, entre otras, la publicidad discriminatoria de cualquier naturaleza, que incite a la violencia, explore el miedo o la superstición, se aproveche de la deficiencia de juicio y experiencia del niño, no respete valores ambientales, o que sea capaz de inducir al consumidor a que se comporte de forma perjudicial o peligrosa para su salud o seguridad.

Con relación a la publicidad engañosa y los daños morales⁵⁷, la empresa Monsanto fue condenada, aunque todavía sea posible realizar una apelación a la sentencia, por propaganda engañosa por radio, televisión y prensa escrita a pagar R\$ 500.000,00 por daños morales al hacer pública en 2004 la siguiente propaganda: el medio ambiente se ha beneficiado por la plantación de soja transgénica y de herbicida a base de glifosato (Última Instância, 2012).

2.3.4.5 Paraísos fiscales

Verificando hace años innumerables Informes Anuales de las grandes empresas, identificamos que tienen subsidiarias en paraísos fiscales. Según Silva (2012, p. 4), posiblemente “paraíso fiscal” es tan viejo como las cobranzas de los impuestos que se aplicaron por los mercaderes en Grecia que huían de los impuestos de importación. Otro ejemplo ocurría en la Edad Media por parte de los negociantes de Londres, Inglaterra; en los siglos XVI-XVIII en Holanda, en 1721, los negociantes también practicaban un mínimo de impuestos, las colonias estadounidenses dirigían sus comercios a Latinoamérica para evitar pagar sus derechos a Inglaterra.

Para Ribeiro Junior (2011, p. 45), se define paraíso fiscal como:

“Un pedazo de tierra cercado por agua y poblado por más personas jurídicas que gente de carne y hueso. Es donde el dinero sucio, como ave migratoria se posa, reposa y sigue adelante con las impurezas originales ya removidas. Allí suceden otras cosas extrañas: las empresas son del tamaño de una caja postal y las cuentas bancarias ocultan sus titulares. Son paraísos para el narcotráfico, el terrorismo, el tráfico de mujeres y el contrabando de armas.

⁵⁷ Art. 186 del Código Civil - Ley 10406/02 - Art. 186. Aquel que, por acción u omisión voluntaria, negligencia o imprudencia, violar derecho y causar daño a otro, aunque exclusivamente moral, comete acto ilícito.

El lavado de dinero es la espina dorsal del crimen organizado: el 70% del dinero lavado en el país proviene de la corrupción.”

Aprovechando el daño ambiental que ocurrió en Mariana, Minas Gerais, la empresa responsable por este daño, Samarco, tiene sucursal en las Islas Caymanes. Vale do Rio Doce, que tiene el 50% de las acciones de Samarco, tiene sucursal en Ginebra, Suiza, a pesar de que Vale do Rio Doce produce en Brasil, sus ventas llenas ocurren en Suiza, o sea, los tributos por las ganancias de la venta llena (grandes ventas) de Vale no están en Brasil, están en Suiza, este mecanismo se llama “precio de transferencia”.

De acuerdo con la Receita Federal (Hacienda). El término "precio de transferencia" se ha utilizado para identificar a los controles de las operaciones comerciales o financieras realizadas entre partes relacionadas, con sede en diferentes jurisdicciones tributarias, u cuando una de las partes tiene su sede en el paraíso fiscal, debido a las circunstancias peculiares existentes en las operaciones realizadas entre estas personas. El precio practicado en estas operaciones puede ser artificialmente estipulado y consecuentemente, divergir del precio de mercado negociado por empresas independientes, en condiciones análogas - precio basado en el principio arm's length.

El principio “arm's length” busca alcanzar el valor de la operación practicada entre personas relacionadas si estuvieran negociando en condiciones de libre comercio. Se busca la comentada conversión de los valores "reales de grupo" a "reales de mercado".

Vale do Rio Doce, a pesar de este escenario, de producir y generar impactos y daños al medio ambiente, recibió recursos financieros subsidiados de BNDESpar, concesiones a puertos privados, redes de ferrocarriles, contrariamente, su pago y de todas las empresas mineras que actúan en Brasil, el pago por la explotación de minería (CFEM)⁵⁸ o sea, Brasil cobra el menor royalties de minería del planeta. (INESC, 2014)

Finalmente cabe aclarar que la Receita Federal (Tesoro Nacional) no considera a Suiza paraíso fiscal, (Receita Federal, 2010; Thuswohl, 2014) aunque que existan distintos escándalos de cuentas de los brasileños en los bancos suizos, que están siendo apurados por los distintos órganos oficiales de Brasil, como ministerio público y policía federal (Fernandes, 2015; Chade, 2016).

⁵⁸ Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Minerais - Compensación financiera por la explotación de recursos minerales.

2.3.4.6 La ausencia de CNPJ y Website

En esta línea, se están detectando otros dos fenómenos. En primer lugar, gran parte de las empresas no utiliza el sufijo que identifica su configuración jurídica, siendo necesario obtener el CNPJ a través de otros medios para posteriormente tener acceso al website de la Secretaria da Receita Federal para obtener tal descripción de configuración jurídica. Lo citamos a pesar de haber otros medios.

El segundo fenómeno, todavía más reciente y de mayor impacto que no está siendo debatido por los órganos de control, aunque está siendo observado por los contables más atentos, son las explotaciones de recursos naturales escasos estratégicos a gran escala, desarrollados a través de proyectos de grandes empresas internacionales que actúan en Brasil sin rendición de cuentas a la sociedad de su presencia en este país, sin CNPJ, a pesar de estar actuando aquí. Para obtener información de forma más segura e identificar estos proyectos es necesario acceder a las websites de estas empresas en el exterior en sus respectivos idiomas y monedas.

La ausencia de website en Brasil, es otro hecho que llama la atención. Un ejemplo, ya citado en esta tesis en el capítulo anterior, es el de la empresa Sigel do Brasil Comercio, Importação e Exportacão (Observatório ECO, 2010) procesada en Belém.

2.4 Consideraciones Finales

En el capítulo anterior, presentamos de forma inédita el contexto que surgió y realizó la Auditoría Social a través de una monografía nº 7 del TNEC en Estados Unidos en 1940. En este capítulo, interconectamos los hechos pasados a los actuales, que en esencia ayudaron y ayudan a mantener la supremacía de las grandes empresas transnacionales sobre las sociedades civiles y gobiernos locales.

En este escenario, por tratarse de una investigación actual en auditoría social, de continuo poder empresarial privado global establecido sobre las sociedades y gobiernos locales, en este capítulo nuestro foco es demostrar cómo reaccionan distintos agentes y actores en cuanto a la actuación de estas grandes empresas sobre el entorno, a través de una nueva perspectiva académica de recogida de datos: penetramos y escuchamos la

sociedad civil, los órganos oficiales y no oficiales, y obtenemos datos e informaciones que fundamentan nuestro modelo propuesto de auditoría social, que se desarrolla en el próximo capítulo.

Estos numerosos recursos y derechos locales, directos e indirectos, que las corporaciones reciben de los gobiernos locales, de forma multifacética y sin transparencia, generan empoderamiento y riquezas exponenciales para ellas, y debilidad para la sociedad civil y gobierno local, que sufren los daños y los impactos.

No obstante, de modo a invertir esto empoderamiento privado empresarial que la presidencia de Estados Unidos intentó controlar desde el siglo pasado a través del proceso de Auditoría Social y tomando en cuenta que hasta en la actualidad, de forma general, la sociedad civil, la academia y los órganos de fiscalización desconocen la relación de costes y beneficios de estas actuaciones empresariales globales, menos todavía de forma integrada, las discusiones y análisis de este capítulo nos permitieron fundamentar la necesidad de un modelo de auditoría social basado en los hechos apuntados por esta investigación académica.

En relación a la asimetría de información entre empresas globales y sociedades civiles y gobiernos locales, esta asincronía es recurrente del mal uso de las tecnologías de información por parte de los órganos reguladores contables, que no planean una contabilidad global integrada, o sea, no desarrollan un plano de cuentas global, ni la organización de los datos en la formación de un banco de datos, de forma a acompañar la actuación de una empresa a nivel local x global.

Todo esto sumado al hecho de que en Brasil, solamente las grandes empresas sociedades anónimas de capital abierto publican sus Informes a la Sociedad Civil, para empeorar, la ley de acceso a información (ley da transparencia) solo contempla el sector público, aunque de forma parcial.

Así, es necesario evidenciar lo que ocurre:

a) en la distribución de los bienes y derechos comunes de forma asimétrica en Brasil entre la Sociedad Civil local, que necesita de estos recursos para sobrevivir, y las grandes empresas que allí actúan y reciben de los gobiernos locales; y,

b) en centenares de países que estas empresas producen, como sólo un país más, una oportunidad más de consumir recursos a gran escala, con gran generación de impactos y daños, para producir productos para el mercado global de las ventas.

Finalmente, como forma efectiva de resolver tal problemática que perdura desde hace siglos, en el próximo capítulo estructuramos el modelo de Auditoría Social propuesto utilizando la metodología multicriterio constructivista Macbeth.

CAPÍTULO 3

SOPORTE MULTICRITERIO AL DESARROLLO DEL MODELO DE AUDITORÍA SOCIAL

3.1 Introducción

Este capítulo contempla la propuesta de un modelo de Auditoría Social, en adelante M.A.S., que sirva principalmente a los intereses sostenibles de corto, medio y largo plazo de la Sociedad Civil. El objetivo es proporcionar visibilidad a través del acceso a datos, información y conocimiento de forma transparente e inteligible, de lo que implica la actuación de la gran empresa global para la sociedad civil local y el entorno, con relación a ocurrencias multifacéticas relacionadas con la utilización de recursos e impactos negativos que afectan a la sostenibilidad social y ambiental de este planeta.

3.2 La realización de la Auditoría Social en la actuación de las corporaciones

El M.A.S. pretende contribuir a instrumentalizar que la Sociedad Civil participe y ejerza el control social a través de la función de auditores sociales. El telón de fondo es proveer un nuevo paradigma con relación a la rendición de cuentas de las corporaciones a la Sociedad Civil, contrastar e integrar los procesos y los datos divulgados por las grandes empresas con datos oficiales y sociales obtenidos externamente a la empresa para, de este modo, evidenciar su actuación real bajo el punto de vista socio-ambiental.

Para las empresas que no publican los informes anuales en Brasil, este modelo posibilitará informar sobre sus actuaciones, o sea, suplirá parcialmente este escenario de invisibilidad provocado por la ausencia de rendición de cuentas a la sociedad civil, debido a la no obligatoriedad: a) de publicar los informes anuales a la sociedad civil y b) por no estar contemplada por la Ley de Acceso a la Información (empresa privada).

Todo este escenario ha sido causado por la necesidad de rescatar, actualizar y difundir el uso de la cultura de la auditoría social para proveer continuidad, con la necesaria adaptación, al proceso de Auditoría Social que ocurrió entre 1938-1941 en los EE.UU. y que se mantuvo durante varias décadas clasificado como confidencial por la S.E.C. (Securities Exchange Comission) estadounidense, lo que contribuyó consecuentemente no solo al

desconocimiento público de su existencia hasta la actualidad, sino también a generar un estado de insostenibilidad socio-ambiental creciente.

3.3 Actuación local de la gran empresa global

Por otro lado, nuestro foco en este modelo se refiere a la corporación global, que en el desarrollo de sus actividades globales, utiliza distintos tipos de recursos comunes, tangibles e intangibles; naturales, humanos, sociales, financieros, económicos, de servicios y de infraestructura, compartidos con la Sociedad Civil local y que son gestionados por el gobierno local, que más allá de autorizar tales transferencias, normalmente las ha gestionado incorrectamente y ha sido débil en la fiscalización.

En este contexto, para Winter y Naciff (2016, p.173)⁶³ las grandes empresas globales utilizan directa o indirectamente los recursos locales en todos los países que actúan, principalmente en los emergentes. Teixeira y Souza (2016, p. 296) afirman que:

“Fue, sobre todo, con el avance proporcionado por la denominada Revolución Informacional, que las empresas transnacionales aceleraron su proceso de conquista del espacio planetario, posibilitando el intercambio a escala internacional de materias primas, mercancías, capital e información técnica”.

Como consecuencia, forman un gran patrimonio global de recursos, Cesarino (2012, pp. 2-3) cita a Santos (1997), que discuten el gran poder de las multinacionales: lo que les garantiza una posición privilegiada para imponer sus condiciones en relación a los gobiernos locales. En relación a los recursos, nos parece que en cuanto la corporación tiene acceso y uso a los recursos globales, la sociedad civil está restringida prácticamente al acceso y uso de los recursos locales.

Es relevante resaltar la ausencia de rendición de cuentas por parte de las grandes empresas de acuerdo con los intereses de la sociedad civil, cuestión que ya fue denunciada por Kréps (1940, p. 83) en 1940 y que continúa ocurriendo hasta la

⁶³ Zygmunt Bauman, Henrique Dussel, Anthony Giddens, Viviane Forrester, entre otros dotrínadores citados por Bozza (2012, p.98).

actualidad (por ejemplo, en la realización de la auditoría social en General Motors), Kréps denunció que no había ninguna información publicada sobre el gasto en materias primas y uso de energía, es decir, sobre los recursos naturales esenciales de la sociedad civil utilizados en los procesos de producción de esta empresa. La situación continúa igualmente hasta la actualidad.

Reitero que la finalidad del desarrollo del M.A.S. es proveer continuidad al proceso de Auditoría Social desarrollado e interrumpido en Estados Unidos entre 1938-1941 a través del TNEC, la necesidad de un control local de las grandes empresas privadas, empezando por la falta de visibilidad social de sus actuaciones empresariales en cuanto a la utilización de recursos comunes en proporciones muy desproporcionales, como también los impactos y daños sufridos por la Sociedad Civil y el medio ambiente.

En cuanto a la metodología en que será desarrollado el M.A.S. propuesto, elegimos la metodología multicriterio, que pasamos a fundamentar, en el próximo punto, aunque primeramente presentamos el origen de la metodología.

3.4 Elección del análisis multicriterio en el desarrollo del M.A.S.

Reck y Schultz (2016, p.715) citan a Roy (1993) que esclarece que la investigación operativa (Pesquisa Operacional, PO) es una área del conocimiento que se sirve de medios científicos para la resolución de problemas, partiendo del presupuesto de la construcción de modelos de decisiones. Para Reicheter, Goimes & Schwengber (2013), las metodologías de análisis multicriterio, componen parte del arcabuco de la PO, tanto por el apoyo a la decisión, como al proceso de toma de decisiones, marca característica de la PO.

En este contexto, Ensslin *et al* (2001, p. 45) informan que en las últimas décadas, la PO, centraba su foco en la resolución de los modelos con una visión objetivista, similar a metodologías monocriterio. En este ambiente de transición, la PO se mostró insuficiente para asegurar la existencia de nuevos procesos y conocimientos demandados por las organizaciones. Emerge, entonces, dentro de la PO, una nueva área de conocimiento, como es la “Soft PO”, que surge en contrapartida a la tradicional, que paso a denominarse “Hard PO”.

Surgieron distintas corrientes de pensamiento, aunque las principales fueron: las metodologías multicriterio que surgieron en la Escuela Europea Multicriteria Decisión Aiding (MCDA – Multicriteria Decision Aiding) (Platt Neto *et al*, 2005, p. 170) y en la Escuela Estadounidense Multicriteria Decision Making (MCDM – Multicriteria Decision Making). En la actualidad existen otras metodologías relacionadas con la investigación y solución de problemas con criterios múltiples.

De acuerdo con Brandalise (2004, p.17-18), la MCDA-C trata de la metodología multicultural en el apoyo a la decisión – MCDA-C, bajo la óptica constructivista, que tuvo sus trabajos precursores a partir de la década de 1970.

La metodología MCDA-Constructivista es una ramificación de la tradicional MCDA, que según Bortoluzzi *et al* (2011, p. 634) no parte de soluciones predefinidas. El foco es proveer soporte al decisor para generar un aumento de la percepción y de conocimiento del contexto. El M.A.S. se desarrolla en ambientes complejos de la actuación de la empresa donde aparecen conflictos de intereses. Así, como indica Munda (2004, p. 1), los problemas de decisión social se caracterizan por conflictos entre los valores e intereses que compiten y los diferentes grupos o comunidades que los representan, finalmente inciertos, de modo que las consecuencias de sus acciones los orienten a ser más conscientes de sus decisiones.

Para desarrollar el M.A.S., optamos por utilizar la metodología multicriterio Macbeth⁶⁴ que, en este estudio, proveerá soporte a la construcción y evaluación del modelo:

“MACBETH es una metodología de apoyo a la toma de decisiones, que permite evaluar opciones teniendo en cuenta múltiples criterios. La distinción fundamental entre MACBETH y otros métodos de Análisis de Decisiones con Múltiples Criterios es que MACBETH requiere únicamente de juicios cualitativos sobre las diferencias de atractivo entre elementos, para generar puntuaciones para las opciones de cada criterio y para ponderar los criterios. En MACBETH se introducen siete categorías semánticas de diferencia de atractivo : diferencia de atractivo "nula", "muy débil", "débil", "moderada", "fuerte", "muy fuerte" y "extrema". De ahí el origen del enfoque MACBETH:

⁶⁴ Manual Macbeth – Measuring Attractiveness, by a Categorical Based Evaluation Technique

"Measuring Attractiveness by a Category Based Evaluation Technique" Medir el Atractivo mediante una Técnica de Evaluación Basada en Categorías".

Además, Macbeth se justifica en función de lo “subjetivo” que permea todo el proceso de creación, desarrollo y evaluación del proceso de Auditoría Social. A través de la utilización de la metodología multicriterio Macbeth, vamos a intentar poner de evidencia y evaluar los criterios relacionados con la actuación de la empresa en cuanto al grado de impactos negativos, identificados a través de los puntos de vulnerabilidad social detectados, que nos indiquen que tipos de control social es necesario desarrollar.

No obstante, según Costa *et al* (2013, p.10), Macbeth se aplica en distintos estudios y sectores: Agricultura; Educación y Enseñanza; Deportes; Informática y Desarrollo de Software; Manufactura, Medio Ambiente; Militar; Salud; Sector Público; Transporte Aéreo y Aviación; Transporte Marítimo y Acuático; Transporte Terrestre o Urbano. Igualmente, esta metodología puede y es aplicada en la Auditoría, como la de Nunes (2015, p.15).

3.4.1 La Metodología Multicriterio MCDA-C Constructivista

En relación a la metodología que se emplear en este estudio, partiendo del escenario de que no existe una utilización explícita en la actualidad, la solución óptima para evaluar la actuación de la gran empresa es la elección de la metodología multicriterio MCDA-C constructivista para el proceso de desarrollo del M.A.S. Esta se ha elegido para mapear, evidenciar y evaluar de forma integral el ambiente multifacético que se desarrolla en la actuación de la gran empresa, según la visión, formación y experiencia técnica, además de subjetiva, de un decisor.

En esta línea, la Metodología MCDA-C, de acuerdo con Bortoluzzi, Ensslin & Ensslin (2011, p.3) provee un instrumento para sistematizar, dentro de los parámetros científicos, los aspectos tangibles e intangibles de los criterios identificados en la creación y definición de las dimensiones, además de los tipos de acontecimientos agrupados según los ítems del M.A.S. identificados.

El modelo propuesto se estructura con la finalidad de generar transparencia y evaluar la actuación de la empresa global, en cuanto al grado de impactos o daños que estas actividades empresariales generan en cada sociedad civil en que actúan las

corporaciones y en cuanto a los bienes y recursos comunes que la sociedad civil y las grandes empresas comparten.

En este sentido, el M.A.S. contempla 4 aspectos (dimensiones) relativos a la gestión de la gran empresa, como son:

- a) **medio ambiente**, consumo y tratamiento de los recursos naturales en sus procesos productivos;
- b) **humano-sociales**, cómo trata el entorno social en sus multifacéticas relaciones;
- c) **gubernamental**, como portavoz de la sociedad civil, qué tipos de derechos, y de recursos financieros y económicos se transfieren para uso de las corporaciones en detrimento de la sociedad civil y cómo se revierten estos recursos a la sociedad civil local; y,
- d) **informacionales**, cómo se realiza la rendición de cuentas de estas actuaciones empresariales a la sociedad civil.

Cada aspecto de la gestión analizado, contempla los elementos de evaluación, denominados Ítems de Insostenibilidad que reciben puntos de acuerdo con el grado de importancia para la sostenibilidad de la vida humana.

Para Fantinatti, Zuffo & Ferrão (2015, p. 244): *una premisa básica para una buena aplicación MCDA es que todo el análisis se haga dentro de un contexto específico, dentro del alcance del problema*”. El M.A.S. propuesto partiendo de un conocimiento subjetivo del decisor, tiene como objetivo monitorear las actuaciones de las grandes empresas globales que impactan de forma directa o indirecta cada sociedad civil local en que actúan.

Es importante resaltar que la propuesta de este modelo es que funcione como un ensayo, un modelo inicial. A través de una portabilidad multifacética podrá aplicarse de forma completa, parcial o modular; además de permitir que se cambien los puntos de la auditoría, los criterios, puntuaciones y evaluaciones. Es importante resaltar que este modelo constructivista prevé una adaptabilidad y perfeccionamiento sucesivos, de acuerdo con las necesidades específicas de control social que se desea monitorear en el entorno a auditar.

Este método se basa en la ponderación de los criterios y evaluación de las diferencias de atractivo entre las opciones a juzgar. En la primera parte, a través de la

utilización de la metodología multicriterio Macbeth, se evidencia y evalúan los criterios involucrados en la actuación de la empresa industrial, para identificar los puntos de vulnerabilidad social detectados, evaluar el grado de insostenibilidad de la empresa y apuntar la necesidad del control social a través de la función de certificación social de la empresa como resultado del proceso de auditoría social.

En este contexto, el objeto central de esta tesis se materializa a través de un M.A.S. que se implementa en la metodología multicriterio Macbeth Constructivista (MCDA-C), que es un método de apoyo a la toma de decisión que permite proveer soporte a todo el proceso del desarrollo del Modelo: la creación, construcción, aplicación y evaluación de la actuación de las grandes empresas a través de múltiples casos.

La Metodología MCDA-C, de acuerdo con Bortoluzzi, Ensslin & Ensslin (2011, p. 634), tuvo su consolidación como instrumento científico a partir de la década de 1980 con los trabajos desarrollados por Roy (1996) y Landry (1995) al definir los límites de la objetividad para los procesos de apoyo a la decisión; además de Skinner (1986) y Keeney (1992) al reconocer que los atributos (objetivos y criterios) son específicos al decisor en cada contexto, y de Bana y Costa (1993) al explicitar la fiabilidad de MCDA-C (Ensslin *et al*, 2010).

En este sentido, Dutra *et al* (2008, p.155), destacan a Bana e Costa (1988, 1993, 1995), Bana e Costa & Oliveira (2002), Bana e Costa & Vansnick (1995a, 1995b), Bana e Costa y Vincke (1990), Roy (1993), presentan como algunas de las características más relevantes de la MCDA-C las siguientes:

- a) el reconocimiento de los límites de la objetividad y la consecuente aceptación de la subjetividad;
- b) la incorporación de la dimensión constructivista, según la cual ocurre un aprendizaje constante y evolutivo del contexto decisario, en oposición a la creencia en un conjunto de herramientas para permitir una solución única y mejorada del problema (convicción del constructivismo calcada en la noción de participación conduciendo a un nuevo paradigma de aprendizaje);
- c) la aceptación de la inseparabilidad de los elementos de naturaleza objetiva y de los elementos de naturaleza subjetiva (convicción de la interpenetración en consonancia con el aspecto de indivisibilidad del sistema);

- d) la propuesta de una actividad de apoyo a la decisión, el diferencial central de la MCDA-C frente a otras metodologías;
- e) la presencia de este apoyo en todas las etapas del proceso decisorio (estructuración, evaluación y recomendación); y,
- f) la incorporación de un lenguaje que es, al mismo tiempo, lineal (haciendo uso del lenguaje humano natural) y no lineal (haciendo uso de representaciones visuales, que permiten la simultaneidad de la información).

No obstante, Costa *et al* (2013, p. 4) cita a Zeleny (1994) que ratifica que se han desarrollado distintas metodologías para la construcción de modelos de decisión y de juicio. Además, la metodología multicriterio se distingue de las demás, debido al grado de incorporación de los valores subjetivos de los decisores en el modelo de evaluación. Asimismo, la decisión debe ser considerada como un esfuerzo para intentar solucionar problemas con objetivos conflictivos, cuya presencia impide la existencia de una solución óptima y conduce a una solución de compromiso, que es el caso del modelo propuesto.

Por todo ello, elegimos utilizar la metodología Macbeth, que permite la toma de decisiones por parte de los auditores sociales a través de múltiples criterios en la aplicación del M.A.S.: recogida de datos, análisis, evaluación, de una única empresa o de un grupo de empresas (cuando comparamos y establecemos ranking), de forma integral o modular entre empresas.

Para este escenario en el que se busca un constante perfeccionamiento, el conocimiento constructivista toma en consideración la visión del sujeto y del objeto: se busca construir o generar conocimiento sobre el contexto del foco de decisión a partir de la interacción sujeto y objeto (Ensslin *et al*, 2010, p. 128).

De acuerdo con Fantinatti, Zuffo & Ferrão (2015, p. 236), haciendo una comparación entre el método constructivista y los demás métodos tradicionales de toma de decisión, afirma: "... no son capaces de lidiar con situaciones complejas, las cuales requieren decisiones importantes y se caracterizan por incertidumbres (caminos, objetivos, alternativa, autores y etc...), conflictos de valores y objetivos, diferencias en las relaciones de poder, múltiples criterios de evaluación (generalmente oscuros al

inicio), infinita cantidad de informaciones (cualitativas y cuantitativas) generalmente incompletas, exigen soluciones creativas y hasta incluso inéditas”.

Por lo tanto, a partir de la aplicación de esta metodología constructivista, que proveerá soporte al desarrollo al M.A.S., se intenta generar visibilidad, entendimiento y accesibilidad a la Sociedad Civil para el apoderamiento de estos conocimientos de modo que actúen como auditores sociales partícipes en el contexto de la toma de decisiones con relación a la actuación de las grandes empresas.

3.4.2 Fases de la Metodología MCDA-C

Estas son las fases principales del MCDA-C que ofrecen soporte metodológico a todo el proceso de construcción del M.A.S.:

- a) Estructuración del problema;
- b) Evaluación; y
- c) Recomendación y Perfeccionamiento.

Las dos últimas fases se tratan en el Capítulo 4.

3.4.2.1 Fase de Estructuración

Para Fantinatti, Zuffo & Ferrão (2015, p. 239), el proceso de estructuración en el paradigma constructivista tiene la finalidad de modelar mejor el problema. Además, la estructuración es un paso crucial e imprescindible de la metodología MCDA-C. Según Ensslin *et al* (2008, p. 146), la fase de estructuración busca la comprensión del problema y de todo el contexto en que está incluido. Para alcanzar la comprensión, se construye una estructura aceptada y negociada por todos los decisores (cuando son más de uno). Esta estructura deberá representar de forma organizada los objetivos, sus factores explicativos y la forma en que estos pueden alcanzarse.

3.4.2.2 Fase de Evaluación

En la fase de evaluación, según Schmidt (1995, p. 14), la preferencia de los decisores se desarrolla a través del juicio (el decisor evalúa la situación, forma una opinión y expresa su evaluación), ciertamente con la subjetividad presente, y consecuentemente pueden ocurrir distintos grados de preferencias entre los decisores.

La evaluación de la situación resulta del conocimiento y de la experiencia, o de la forma en que el problema se plantea o trata. Además, permite utilizar tanto factores cualitativos como cuantitativos.

En este sentido, Macbeth es consistente con el M.A.S. por basarse en la ponderación de los criterios y evaluación de las opciones en juicios cualitativos sobre las diferencias de atractivo, comparando dos opciones de cualquier ítem de ocurrencia de insostenibilidad.

Para Lima *et al* (2012, p.138), en esta fase se construyen las funciones de valor y se determinan las tasas de compensación del modelo. Una función de valor se utiliza para ordenar la intensidad de preferencia, la diferencia de atractivo entre pares de nivel de impactos o acciones potenciales.

3.4.2.3 Fase de Recomendación y Perfeccionamiento

Los conocimientos discutidos y sugeridos generados a partir de la construcción y resultados de los modelos cualitativos deben servir para proceder a decidir sobre la adopción de algún curso de acción (Lima, Soares & Herling, 2012, p.138). Éstos citan a Goodwin y Wright (1991), que afirman que el análisis de sensibilidad normalmente se usa para el examen de los comportamientos de las performances globales con relación a variaciones sensibles en los valores de los parámetros aplicados en el M.A.S.

3.4.3 Fase de Estructuración

De acuerdo con Lima *et al* (2012, p.137), en esta fase, el problema se estructura y organiza, y se identifican los actores, se decide un rótulo que represente lo que se

busca para que, en la siguiente secuencia, se identifiquen, organicen y midan ordinalmente los objetivos juzgados por los decisores como fundamentales para evaluar el contexto.

En el contexto de la construcción del M.A.S., el decisor investiga más profundamente la actuación de la gran empresa global que se configura como compleja, multifacética y distinta, en cuanto a producción y cumplimiento de reglas locales, de acuerdo con el grado de desarrollo y legislación del país o territorio en que actúa.

En este escenario, la construcción del M.A.S. intenta proveer visibilidad a la sociedad civil del retorno social y ambiental de "la pegada" de la gran empresa global en cuanto a los bienes y derechos recibidos del gobierno local y los impactos negativos que las corporaciones retornaron a la sociedad civil local.

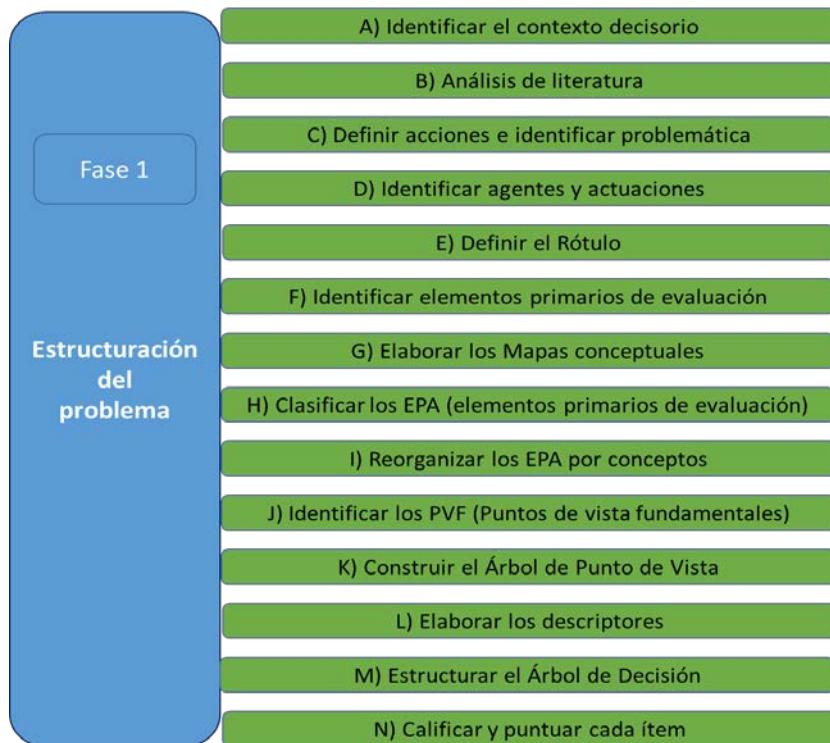
En esta línea, en los capítulos anteriores presentamos y discutimos los impactos negativos, la insostenibilidad, que la actuación de las grandes empresas genera a la sociedad civil y al medio ambiente, además de las tentativas seculares estadounidense de control sobre la actuación de las mismas.

Hay un desconocimiento social generalizado, sobre distintos acontecimientos, incluso de la recepción de recursos escasos y esenciales para la sociedad civil, que ocurre en centenares de países en los que desarrollan sus actividades.

Las excepciones son las jurisdicciones de los paraísos fiscales, donde se encuentran sus subsidiarias y que en general practican el mecanismo denominado de precio de transferencia, que tanto perjudica a los países productores (países desarrollados y emergentes). En la Ilustración 8, presentaremos la 1^a fase de la metodología MCDA-C, fase de estructuración, a seguir.

En la Tabla 6 y el gráfico presentamos los principales procedimientos de la fase de estructuración de la Metodología Macbeth, a continuación.

Ilustración 8 – Metodología multicriterio MCDA_C – Fase 1



Fuente: Elaboración propia

Tabla 6 – Principales procedimientos de la fase de estructuración

A - Identificar el contexto decisorio:	Identificar los actores involucrados en el proceso decisorio: los decisores conocen el ambiente a ser investigado de forma más profunda; los facilitadores, conocen la metodología, que permite el desarrollo y construcción del M.A.S. y los actores involucrados directa o indirectamente con las actuaciones de las grandes empresas, que implementarán la aplicación del modelo.
B- Recopilar literatura para el desarrollo del M.A.S.:	Recopilar literatura académica-científica-profesional y documental necesaria para la creación, desarrollo y evaluación del M.A.S.;
C- Definir las acciones e identificar la problemática de referencia:	Esclarecer las acciones y sus consecuencias en lenguaje apropiado.
D- Identificar potenciales agentes y actuaciones:	Identificar potenciales auditores sociales, definir sus áreas de interés y actuaciones

E- Definir el Rótulo:	A través del conocimiento sobre el contexto a ser investigado, el foco, el objetivo y los límites a ser alcanzados, se define el rótulo, el enunciado, el título, denominación, de esta investigación.
F - Identificar los EPA´s - Elementos Primarios de Evaluación:	Integran los EPA´s: los objetivos, metas, valores de los decisores, bien como acciones, opciones y alter nativas. Los EPA´s son situaciones identificadas por los decisores, que se pretenden investigar, que surgen de forma aleatoria;
G - Mapas Conceptuales: Transformar los EPA´s en conceptos:	La metodología prevé su transformación en conceptos como forma de organizar las preocupaciones de los decisores Platt Neto (2005,p.174); Serán utilizados los mapas conceptuales como instrumento para transformar los Epa´s en conceptos.
H - Clasificar los EPA´s: Polo Presente y Polo Psicológico):	Posteriormente son clasificados en dos polos: el pretendido, el que se pretende solucionar en este M.A.S., situación sostenible (Polo Presente) y el Opuesto psicológico, el que necesita ser transformado, por ser identificado y considerado como insostenible, a través del M.A.S.;
I - Organizar por agrupamientos los conceptos:	Organiza los agrupamientos de los conceptos por área y subárea, relacionar los conceptos presentados que están vinculados a áreas de intereses sociales: las dimensiones;
J - Identificar los Puntos de Vista Fundamentales:	Identifica en la primera rama los Puntos de Vista Fundamentales (PVF), Puntos de Vista Elementales (PVE); y Puntos de Vista Sub elementales (SubPVE);
K- Construir el Árbol de Punto de Vista:	Realizamos la Construcción del Árbol del Punto de Vista, o sea, se presentan los agrupamientos, se coordinan e integran, y se materializa el M.A.S. El Árbol de Punto de Vista, denominada de desarrollada a través del Macbeth, se presenta de dos formas distintas. Este Arbol denominada de Punto de Vista Fundamentales y elementales, es segmentada a través de las gestiones en las 4 dimensiones (Medio Ambiente, Humano-Social, Gubernamental y Rendición de Cuentas)
L - Elaborar los Descriptores:	Construcción de los Descriptores (escalas ordinales que van a permitir la evaluación del grado de sostenibilidad o insostenibilidad de las empresas evaluadas).

M - Estructurar el Árbol de Punto de Vista, por los pesos atribuidos, por tipo de gestión de las cuatro dimensiones y por Ítem de Insostenibilidad:	Estructuración del árbol respecto a las evaluaciones que serán aplicadas: Atribuciones de pesos a las puntuaciones, que varían de 0 a 100, de acuerdo con el grado del impacto negativo (Ítem de Insostenibilidad), detectado en la ocurrencia de los siguientes puntos de vulnerabilidad identificados en la construcción del modelo.
N - Cualificar y Puntuar cada Ítem de Insostenibilidad incluido en Por el tipo de gestión que ocurren en las 4 dimensiones.	Calificación y Puntuación, de cada Ítem de Insostenibilidad, por cada tipo gestión.

Fuente: Elaboración propia

Después de presentar el resumen de las etapas de la Estructuración, vamos a detallar cada fase desarrollada en la construcción del M.A.S.

A. Configuración del Contexto Decisorio

En este sentido, la elección del método M-Macbeth MCDA de Bana Consulting (2005) se debe al hecho de ser un sistema de múltiples criterios de apoyo a la decisión creado para su uso por un consultor (facilitador o analista de decisión) de acuerdo con el principio constructivista, según el cual el problema y la solución pertenecen al decisor y no al consultor (Schein, 1999).

Para Ensslin *et al* (2010, p. 128), en la Metodología de Apoyo a la Decisión - Constructivista, la finalidad es proveer soporte a la toma de decisiones, aprovechando las percepciones y valores de los involucrados en el proceso:

“Los decisores son los individuos que tienen la responsabilidad de emitir juicios con base en los cuales se tomará la decisión. Los juicios deben reflejar conocimiento, emociones o sentimientos, dentro de un marco que muestre las fuerzas que afectan la decisión a tomar (Saaty, 2008; 1996). Se denomina experto al decisor que refleja en juicio conocimiento o experiencia sobre el problema planteado.”

En este estudio, la consultora (facilitadora) y decisora (experto) es la autora debido a la larga experiencia práctica y teórica en contabilidad y auditoría para aplicar

la metodología. En este contexto, la participación de los decisores en el proceso de construcción del Modelo es de máxima importancia para aumentar la profundización y generar mejor entendimiento del contexto decisorio. Así, según Bana y Costa (1994):

- a) En el proceso decisorio deben considerarse los aspectos de naturaleza objetiva (relacionados con las características de las opciones) y los de naturaleza subjetiva (que están relacionados con los juicios de los participantes del proceso decisorio). Estos dos aspectos, resalta Bana, son considerados inseparables e interconectados en el ámbito de gestión;
- b) La adopción del constructivismo ocurre en la búsqueda de la identificación de las hipótesis del trabajo para hacer recomendaciones. De este modo, se buscan los medios que hagan posible que los actores estén involucrados en el proceso decisorio y evolucionar para alcanzar sus objetivos y sistemas de valores; y,
- c) El paradigma del aprendizaje a través de la participación mediante el desarrollo de un proceso de discusión crítico.

La metodología MCDA-C constructivista, según Fantinatti, Zuffo & Ferrão (2015, p. 237), no considera que el problema ya esté listo para modelarse ni las alternativas predefinidas. De este modo, no se puede encontrar la solución óptima: los decisores deben construir el modelo de evaluación de las alternativas reflejando y definiendo cuál es el problema a resolver y cuáles los criterios que se van a utilizar en la evaluación de las alternativas. Tales procedimientos deben resultar en un aumento de la comprensión del problema por parte de los decisores.

Tezza, Zamcopé & Ensslin (2009, p. 129) citan a Zanella (1996) que afirma: *los actores son los agentes que de alguna forma intervienen en el proceso decisorio, a través de sus sistemas de valores, expresando sus preferencias, con el propósito de conseguir los objetivos, estando influenciado por el sistema de valores de los demás actores, interaccionando con el ambiente en el cual está incluido.*

En este estudio, los actores son los siguientes:

Decisor: La autora, el M.A.S. se construye basado en la percepción y experiencia de esta autora de más de 30 años como profesional senior, investigadora y académica, en contabilidad y auditoría contable y de sistemas en un gran banco.

Facilitador: La autora, que aplica la metodología integrando las actividades desarrolladas en la construcción del M.A.S.

Actores: Los actores involucrados directa o indirectamente con las actuaciones de las grandes empresas, como los auditores sociales; los académicos; los científicos; los periodistas de investigación, los contables; los funcionarios de los órganos de fiscalización; los que sufren los impactos y los que gestionan en los 3 niveles de poder (ejecutivo, legislativo y judiciario). Estos podrán considerarse por el decisor aunque no tengan influencia directa sobre él.

Para el escenario que busca un constante perfeccionamiento, el conocimiento constructivista toma en consideración la visión del sujeto y del objeto: se busca construir o generar conocimiento sobre el contexto del foco de decisión a partir de la interacción sujeto y objeto Ensslin (2010, p. 128). Dentro de este foco, de integración sujeto y objeto, la propuesta del M.A.S se inserta en la intención de proporcionar visibilidad a la sociedad civil a través de la transferencia de conocimientos y experiencias, para interferir en la situación evolutiva de insostenibilidad, tanto desde el punto de vista de la sociedad como del punto de vista del medio ambiente.

Forman parte de este escenario, más allá de la actuación de la gran empresa, distintos agentes y órganos externos involucrados que contribuyen al desarrollo de las actividades de estas corporaciones: datos, informaciones, legislación, acuerdos internacionales, contratos y conocimientos de estas interrelaciones se encuentran dispersos, segmentados. En cuanto a los innumerables recursos recibidos, hay ausencia o poca transparencia sobre los criterios y procesos que generaron tales selecciones y autorizaciones para el recibo y uso de recursos y cuáles son los retornos para la sociedad civil y el medio ambiente.

B. Literatura académica-científica-profesional y documental necesaria para la creación, desarrollo y evaluación del M.A.S

Las dificultades de entendimiento integral de la actuación de las grandes empresas por parte de la sociedad civil nos llevan a utilizar conocimientos empíricos y académicos de Contabilidad y Auditoría para identificar puntos que podrán ser de conocimiento social a través de la materialización de un modelo inicial de Auditoría Social que, de acuerdo con la línea constructivista, posteriormente deberá adaptarse perfeccionado de forma sucesiva y evolutiva.

Para la construcción del modelo han sido necesarios los requisitos de experiencia y conocimiento en los análisis de los informes anuales, de sostenibilidad y la legislación específica. Entre otros se necesitan conocimientos en: Fundamentación en Auditoría, Auditoría Contable, Auditoría Social, Responsabilidad Social, Contabilidad General, Ambiental, Financiera y Social, Multicriterio y Acuerdos Internacionales (geopolítica internacional), Préstamos Internacionales, Banco Mundial y F.M.I., Mercados de Acciones, de Commodities, Derivados Climáticos y de Cath Bonds; Marcas y Patentes y Paraísos Fiscales.

Las referencias de literatura son complejas en cuanto al contexto contable y de auditoría, entre las que destacamos:

- a) Los informes anuales completos de las grandes empresas, el Formulario 20 (Bolsa de Nueva York-SEC-NYSE) y el Formulario de Referencia de la Comissão de Valores Mobiliários (Comisión de Valores Mobiliarios) - (CMV), BMF&BOVESPA.
- b) las IFRS: CPC (incluso las referencias de las Agencias Reguladoras y del Banco Central);
- c) ISA - International Standards on Auditing;
- d) las resoluciones de CFC, CVM;
- e) contabilidad financiera, gerencial, social y ambiental;
- f) la literatura de Contraloría Gubernamental;
- g) de Gobernanza Corporativa;
- h) Manual de las Sociedades Anónimas;
- i) Auditoría.

En cuanto a las referencias relacionadas a la actuación de las grandes empresas, se utilizan distintos libros de los siguientes autores principalmente: Maria Lucia Fattorelli, Adrian Wooldridge, Davides Rothkopf, Howard Bowen, John Kenneth Galbraith; John Perkins, John Micklethwait, John Theodore Kréps, Joseph Stiglitz, Lopes de Sá, y Thomas Piketty.

Las referencias de Responsabilidad Social necesarias son:

- a) Los Informes Anuales;
- b) Los Informes de Sostenibilidad;
- c) Gestión Socio-Ambiental;

- d) Indicadores de Sostenibilidad: ISE-Bovespa; Manual de GRI; DJSI y ETHOS;
- e) Libros: Genes, Bytes y Emisiones: Bienes Comunes y Ciudadanía; y, ¿Un mundo patentado? La privatización de la vida y conocimiento. Libros de Gestión Socio-Ambiental,
- f) IJF (Instituto Nacional de Justiça Fiscal);
- g) Inest; y
- h) Tesis y Disertaciones sobre el asunto.

Respecto a las referencias multicriterio: a) Proceso de Toma de Decisión; b) Metodología multicriterio MCDA-C, c) Entrevistas con especialistas, d) Libros, Tesis, Artículos científicos y Material colectado en distintos países y en las universidades brasileñas, de Pernambuco, Niterói y principalmente en el acervo disponible en la Universidad Federal de Santa Catarina (UFSC).

Otros referenciales utilizados son los documentos oficiales:

- a) USA – TNEC: Temporary National Economic Committee: Investigation of Concentration of Economic Power de los Estados Unidos, principalmente la Monografía numero 7-8: Measurement of the Social performance of Business (76th Congress, 3d Session) – 1940; y
- b) el libro referencia de Bowen.

Además, se ha obtenido información de los websites de los órganos gubernamentales:

- a) Ministerio de las Minas y Energía,
- b) Ministério del Trabajo,
- c) IBAMA - Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e dos Recursos Naturais Renováveis;
- d) Ministério das Minas e Energias;
- e) CADE - Conselho Administrativo de Defesa Econômica;
- f) SRF- Secretaria da Receita Federal;
- g) BNDES – Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico y Social);
- h) FINEP (Financiadora de Estudos e Projetos);

- i) CFC (Conselho Federal de Contabilidade);
- j) Agencias Reguladoras;
- k) INPI (Instituto Nacional de Propriedade Industrial;
- l) IFC- Banco Mundial; FMI BID, OCDE y otros.

Distintos websites: incluso de periodistas de investigación:

- a) Ecodebate;
- b) Greenpeace;
- c) Repórter Brasil;
- d) A publica;
- e) Auditoría Cidadã da Dívida;
- f) Quem são os proprietários do Brasil?;
- g) Que pague lo justo (IJF);
- h) Google Académico; y
- i) Youtube.

Periódicos:

- a) The Economist,
- b) Valor;
- c) Le Monde Diplomatique;
- d) Caros Amigos; y
- e) distintos periódicos económicos.

C. Las acciones y la problemática de referencia

Para Lieggio Junior, Granemann & Souza (2012, p.200), una acción es una representación de una eventual contribución para la decisión final. En este estudio, la decisión final se materializa a través de un proceso voluntario de certificación de Auditoría Social, que calificará la empresa auditada de acuerdo con el grado de sostenibilidad obtenido en la evaluación de este modelo. Una vez en poder del resultado, providenciamos la clasificación de la actuación de la empresa en sostenible e

insostenible, que estará visible y disponible en un website de la Auditoría Social Certificada, que se implementará en futuras investigaciones.

De acuerdo con Gomes & Maia (2013, p. 2), los textos de Roy y Boyssou (1993) y Gomes y Gomes (2012), en el contexto del apoyo a la decisión, el resultado se puede identificar por cuatro problemáticas distintas de referencia, que se detallan en la Tabla 7.

Tabla 7 – Las acciones y la problemática de referencia

PROBLEMÁTICA	OBJETIVO: ESCLARECER LA DECISIÓN	RESULTADO
P. α	Esclarecer la decisión, a través de un grupo restringido de alternativas;	Elección de una acción
P. β	A través de una proyección resultante de la localización de cada alternativa en una clase.	Procedimiento de clasificación
P. γ	Arreglo obtenido por reagrupamiento parcial o total de las alternativas más satisfactorias en clases de equivalencia.	Proceso de ordenación
P. δ	Esclarecer la decisión con una descripción en el lenguaje apropiado, las acciones y sus consecuencias.	Una descripción o un procedimiento cognitivo

Fuente: Elaboración propia

En este estudio, la clasificación de la problemática de referencia en cuanto al desarrollo del modelo de Auditoría Social en la fase de estructuración, es del tipo δ (P δ): para esclarecer la descripción en un lenguaje apropiado, utilizar lenguaje de fácil entendimiento por parte de la sociedad civil, lo que no suele ocurrir con los informes contables.

Además, para la siguiente fase de evaluación (del M.A.S.), la problemática de referencia se armoniza con el tipo γ (P γ) con relación al resultado de la evaluación, que se presenta de forma ordenada por orden decreciente de insostenibilidad.

Reiteramos que al término de la realización de la Auditoría Social que se desarrolla en esta investigación, todo el proceso (el M.A.S., la metodología y la aplicación) pretende recibir una certificación voluntaria de Auditoría Social que podrá

estar disponible en el website Auditoríasocialcertificada.com.br., que tenemos programado implementar después de la defensa de la tesis doctoral.

D. Potenciales Auditores Sociales: Intereses y sus actuaciones

Entre los Auditores Sociales, preferentemente originarios de la sociedad civil, suele ser una iniciativa individual de cualquiera ciudadano o una movilización de un grupo o institución (grupo académico, científico, ONG, órganos de control del gobierno, grupo de profesionales o técnicos de cualquier área, líderes comunitarios y activistas) que utilicen sus conocimientos y experiencias para proveer soporte a la sociedad tomando en consideración que antes que profesionales son ciudadanos y antes que ciudadanos son seres humanos.

En el Tabla 8 se muestran los perfiles de potenciales auditores sociales que pueden participar en el desarrollo de la Auditoría Social, así como los intereses y posibles actuaciones de los mismos. En la Ilustración 9, presentaremos los perfiles de potenciales auditores sociales que pueden participar en el desarrollo de la Auditoría Social, así como los intereses y posibles actuaciones de los mismos, a continuación:

Ilustración 9 – Perfiles de Potenciales Auditores Sociales



Fuente: Elaboración propia

Tabla 8 – Potenciales Auditores Sociales: Intereses y sus actuaciones

POTENCIALES AGENTES INVOLUCRADOS CON LA APLICACIÓN DEL M.A.S.	INTERESES Y ACTUACIONES
Sociedad Civil	Ejercer su participación y fiscalización para interferir en las decisiones gubernamentales, que se refieren a la actuación de la gran empresa con relación al compartir: recursos comunes, servicios, impactos y daños; Controlar la relación Gobierno y Empresa; y, Generar Certificación Social de la empresa auditada socialmente.
Gobiernos/Órganos Gubernamentales/ Esferas de poder	Acción de los gobiernos, en el sentido de comprometerse con la Sociedad Civil antes y durante la toma de decisión que se relacione con la actuación de las grandes empresas; Divulgar y fomentar las Auditorías Sociales; Incentivar, divulgar y consultar el website de Auditoría Social Certificada; Incentivar la transparencia en la actuación de la empresa, sugerir al legislativo el cambio de la ley para que obligue a todas las grandes empresas, independientemente de su organización societaria, a rendir cuentas a la sociedad civil; Fiscalizar el proceso de la exoneración: el retorno social, ambiental y de rendición de cuentas, de estos recursos transferidos por el gobierno federal a la gran empresa; Crear leyes más severas para controlar o penalizar todas las ocurrencias identificadas en la aplicación del M.A.S.; y Generar una modificación en la Ley de Acceso a la Información, para que la ley contemple todo el sector público y todo el gran sector privado.
Bancos de Fomento/Desarrollo	Para conceder crédito, participación, o cualquier tipo de préstamos subsidiados, consultar las bases de datos de las certificaciones de la Auditoría Social; Volver transparente a la sociedad civil, los criterios de selección de las empresas, y todo el proceso de concesión de créditos subsidiados a grandes empresas seleccionadas. Generar base de datos por el valor de todos los tipos de crédito concedidos a las grandes empresas, teniendo en cuenta la relación holding y subsidiaria.
Sindicatos	Actuación de los sindicatos con el fin de verificar todos los beneficios recibidos por las grandes empresas y utilizar estos datos en las negociaciones referentes a los aumentos de sueldos

	y participación de trabajadores sobre las ganancias.
Empresarios	Conocer sus concurrentes y observar el comportamiento de la corporación a través de lo observado en el M.A.S. Corregir sus actuaciones insostenibles.
ONG /Auditores Sociales	Constituir organizaciones de Auditoría Social para fiscalizar de forma independiente la actuación de las grandes corporaciones; Aplicar el modelo de Auditoría Social; Gestionar la base de datos de la Certificación de Auditoría Social; y, Fomentar la creación, de bases de datos de Auditoría Social global sobre la actuación de las grandes empresas de interés de la Sociedad Civil.
Academia	Crear la asignatura de Auditoría Social en todos los cursos; Fomentar investigación sobre Auditoría Social; Realizar conferencias, congresos y seminarios sobre el tema; Fomentar el concepto y cultura de Auditoría Social;
Entidades supranacionales	Aplicar el M.A.S. en todos los países de actuación de la empresa, acoplando datos de la actuación de las corporaciones en los países globalmente, construyendo una Auditoría Social Global; Crear legislación internacional para que la actuación de la empresa sea controlada globalmente.
Media Oficial/ Alternativa	Divulgar la aplicación de la Auditoría Social. Advertir y denunciar los resultados de las Auditorías Sociales públicamente.
Órganos Reguladores Contables	Generar un plan de cuentas global numérico con hipertexto, patrón de nomenclatura, diccionario de metadatos, para generar la posibilidad de comparabilidad global de las actuaciones de las corporaciones; Atender a la sociedad civil global; y Crear una base de datos global, para poder tener acceso a los informes anuales y de sostenibilidad por empresa.

Fuente: Elaboración propia

En la fase de estructuración del problema presentamos de forma holística la actuación de la corporación y los ítems que de forma directa o indirecta contribuyen a generar impactos negativos en la sociedad civil. Los puntos considerados como potenciales vulnerabilidades o debilidades sociales se clasifican en este estudio como: “Ítems de Insostenibilidad Social”.

E. Rótulo del Problema

El rótulo adoptado en este estudio es “Propuesta, Aplicación y Evaluación de un Modelo de Auditoría Social sobre la actuación local de la empresa global”.

A partir de estas consideraciones, la cuestión clave que esta investigación nos debe permitir responder es:

¿En qué medida, el M.A.S. propuesto en esta tesis, bajo el punto de vista de los intereses de la Sociedad Civil, es un instrumento efectivo para evidenciar y evaluar el grado de sostenibilidad o insostenibilidad de la actuación de la gran empresa?

¿La aplicación de la metodología multicriterio Constructivista en el M.A.S., permitirá evaluar y comparar interna y externamente la actuación de una gran empresa o de un grupo de grandes empresas?

A través de la aplicación del M.A.S. utilizando multicriterio Macbeth, se pretende desarrollar un estudio de múltiples casos (aplicación del Modelo en 4 grandes empresas) de distintos sectores para proporcionarle visibilidad a la Sociedad Civil y evidenciar, evaluar, clasificar y ordenar de forma decreciente el grado de sostenibilidad-insostenibilidad de la actuación de las 4 corporaciones que utilizan gran cantidad de recursos naturales en sus producciones.

No obstante, la mayoría de estos ítems son identificados en los diversos datos de los informes anuales de las sociedades anónimas de capital abierto y el informe de sostenibilidad (los demás tipos de organizaciones societarias no están obligadas a publicarlos). Desafortunadamente constatamos que las sociedades anónimas de capital cerrado, las grandes limitadas y las off-shore, a pesar de que recibieron los mismos tipos de recursos del gobierno, actúan en Brasil sin ningún tipo de control “integral” de sus actuaciones por parte de las auditorías independientes que tienen la función de generar confianza a los accionistas.

Con base en el Rotulo, el próximo paso es definir los Elementos Primarios de Evaluación (E.P.A.).

F. Definición de los Elementos Primarios de Evaluación (E.P.A.)

Tezza, Zamcopé & Ensslin (2009, p.131) citan a Bana y Costa (1992), *que informa que los EPA's están constituidos de objetivos, metas, valores de los decisores, acciones, opciones y alternativas que servirán de base para la construcción del mapa cognitivo.* Para Reck y Shultz (2016, p.719) los EPA's son transformados en conceptos que para ser utilizados en la construcción de una estructura de árbol.

En esta tesis, el M.A.S. se desarrolla a partir de la visión del decisor, que se basa en su experiencia académica y profesional, identificando y puntuando los criterios (elementos de evaluación). Los elementos de evaluación tienen en consideración los impactos negativos que la actuación de la gran empresa genera en la Sociedad Civil local de forma directa o indirecta. Para la identificación de los EPA's, utilizamos los Mapas Conceptuales, que se desarrollan a través del conocimiento del decisor.

G. Mapas Conceptuales: Transformar los EPA's en conceptos

Utilizamos los mapas conceptuales, que son diagramas que indican relaciones entre conceptos o entre palabras que usamos para representar conceptos, aunque no busquen clasificar conceptos y si relacionarlos y jerarquizarlos. Es importante que el mapa sea un instrumento capaz de evidenciar significados entre conceptos y un cuerpo de conocimientos.

Es necesario aclarar, de acuerdo con Moreira (2010, p.17), que los mapas conceptuales son una técnica desarrollada a mediados de la década de los 70 por Joseph Novak y sus colaboradores en la Universidad de Cornell. Además, las técnicas utilizadas en los mapas conceptuales están fuertemente relacionados con la Teoría del Aprendizaje Significativo, propuesta por David Ausubel (1963, 1968), Ausubel & Novak (1976), Ausubel, Novak y Hanesien (1978, 1980, 1983).

La estrecha relación entre mapas conceptuales y aprendizaje significativo proviene del hecho de que en cuanto surgió, la aplicación de este mapa estratégicamente reveló tener un alto potencial para facilitar la negociación, construcción y adquisición de significados. En este sentido, para Moreira (2010, p. 18):

“El concepto básico en la Teoría de Ausubel es que el aprendizaje es significativo cuando una nueva información, concepto, idea o proposición adquiere significado para el aprendiz a través de un proceso de anclaje en los aspectos relevantes de la estructura preexistente del individuo, con determinado grado de claridad y diferenciación, denominado subsunsores”⁶⁵ (Lima Neto, 2016).

En el aprendizaje significativo hay una interacción entre un nuevo concepto y el ya existente de modo que ambos se modifican. El proceso es dinámico y el conocimiento se va construyendo. Aprender significativamente tiene siempre componentes personales: aprendizaje sin atribuciones de significados personales, sin relación con el conocimiento preexistente es mecánica y no es significativa. Este proceso característico de la dinámica de la estructura cognitiva se llama de diferenciación progresiva.

Otro proceso que ocurre en el curso del aprendizaje significativo es el establecimiento de nuevas conexiones entre ideas, conceptos, proposiciones, ya estables en la estructura cognitiva, que generarán esta nueva recombinación de elementos, a esto lo llamamos de reconciliación integrativa. Para Moreira (2016 p. 9) enseñar usando los organizadores previos, para hacer puentes entre los significados que el alumno ya tiene y los que él necesitaría tener para aprender significativamente la materia de enseñanza, así como para el establecimiento de relaciones explícitas entre el nuevo conocimiento y el ya existente y adecuado para dar significados a los nuevos materiales de aprendizaje.

No obstante, el mayor valor para un mapa conceptual es que los mismos deben ser explicados por quienes los hicieron y desarrollaron.

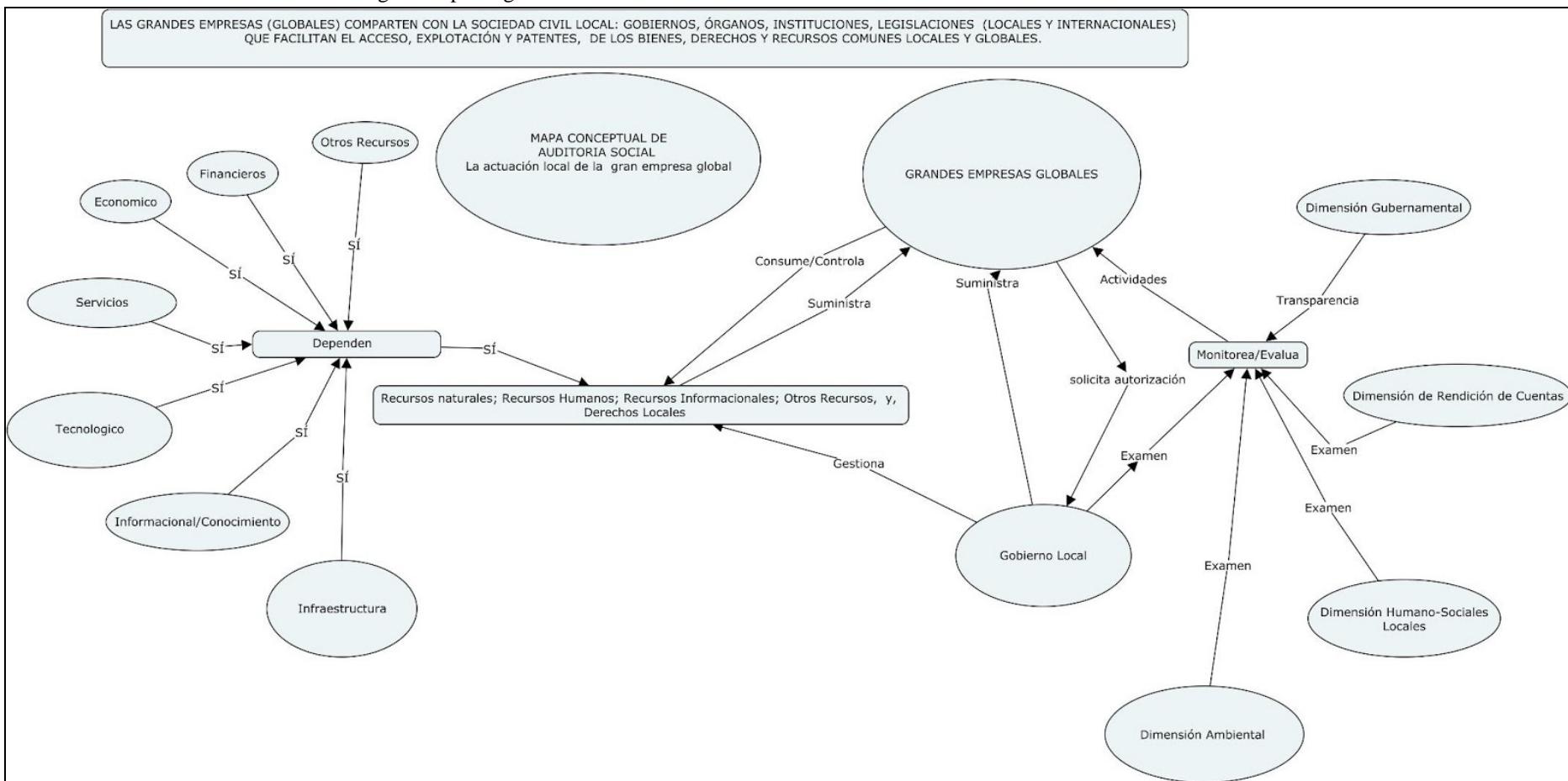
Una vez que definimos el problema según el cual pretendemos estructurar los puntos de vista pasamos a evaluar los impactos y atractivos de las opciones (medio para alcanzar los fines). En este contexto, en general, los elementos primarios de evaluación son estimulados e identificados por el decisor, donde los puntos de vista emergen en la aplicación de la técnica de *brainstorming* (Osborn, 1993), a través del conocimiento y experiencia del decisor, almacenada y estructurada hace muchos años.

⁶⁵ Subsunsores - Son mecanismos utilizados para favorecer nuevos aprendizajes, un ejemplo es: voy a entender lo que es submarino aliando esta palabra y representación a una embarcación sumergida.

No obstante, en nuestro estudio optamos por la creación del modelo, utilizando el mapa conceptual, que nos provee una visión general de la actuación de la gran empresa. En las Ilustraciones 10-14, presentamos los mapas conceptuales que sirven de base para el desarrollo y obtención del M.A.S.

La Ilustración 10 es la visión macro de la actuación local de la empresa global.

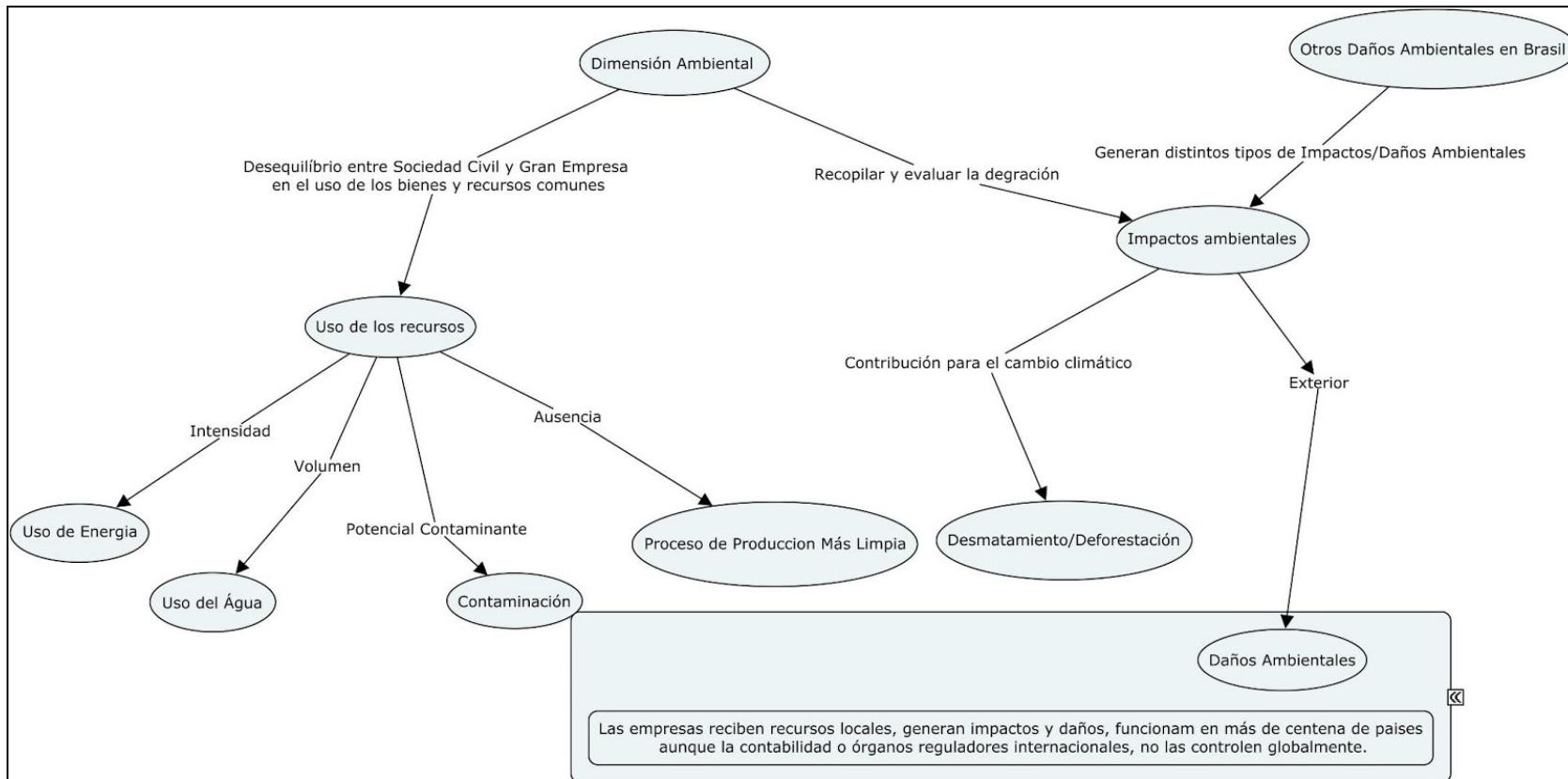
Ilustración 10 – La actuación local de la gran empresa global



Fuente: Elaboración propia

La Ilustración 11 es la visión de la dimensión ambiental de la actuación local de la empresa global, en cuanto al uso de los recursos y los impactos ambientales.

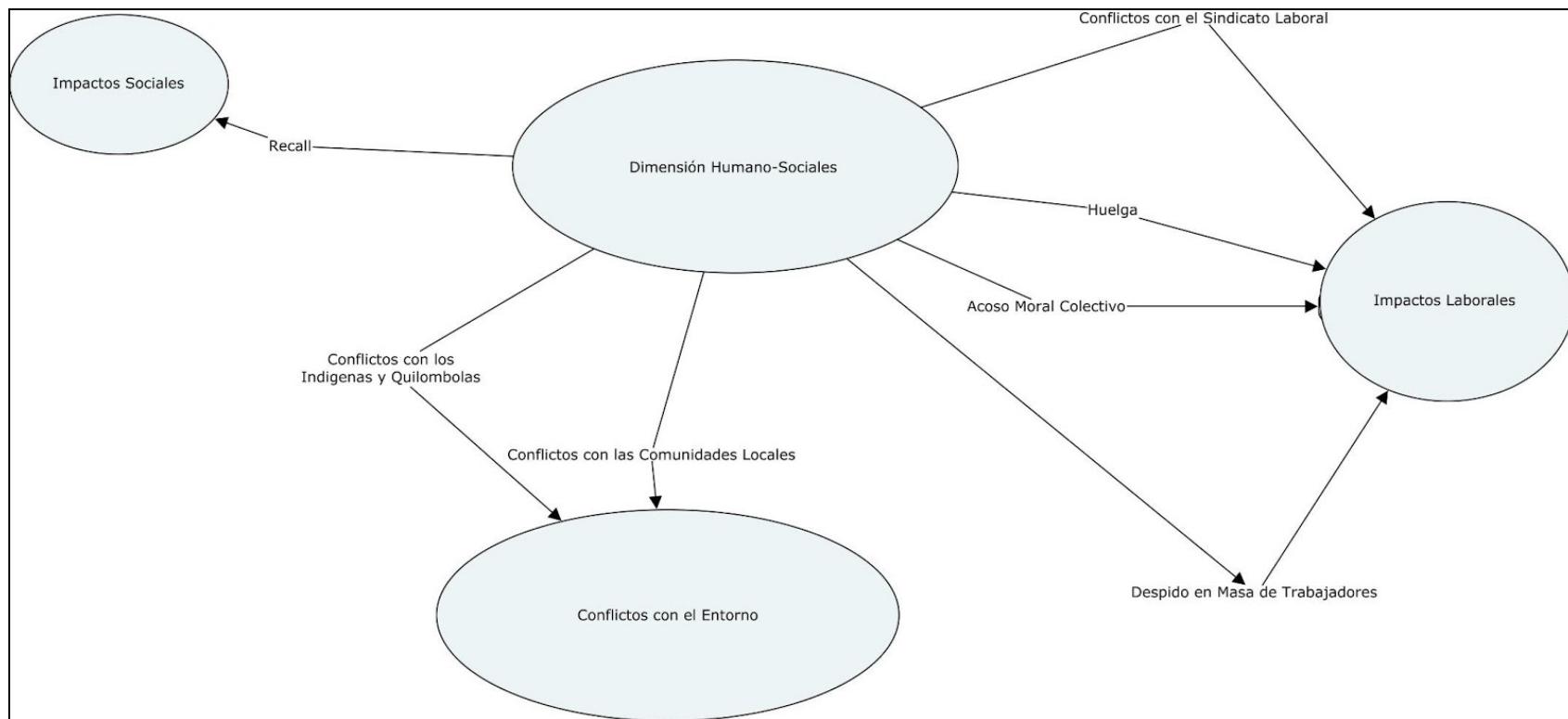
Ilustración 11 – Dimensión ambiental



Fuente: Elaboración propia

La Ilustración 12 es la visión de la dimensión humano-social, de la actuación local de la empresa global, en relación a los impactos sociales, laborales y conflictos con el entorno, de los recursos humano-sociales.

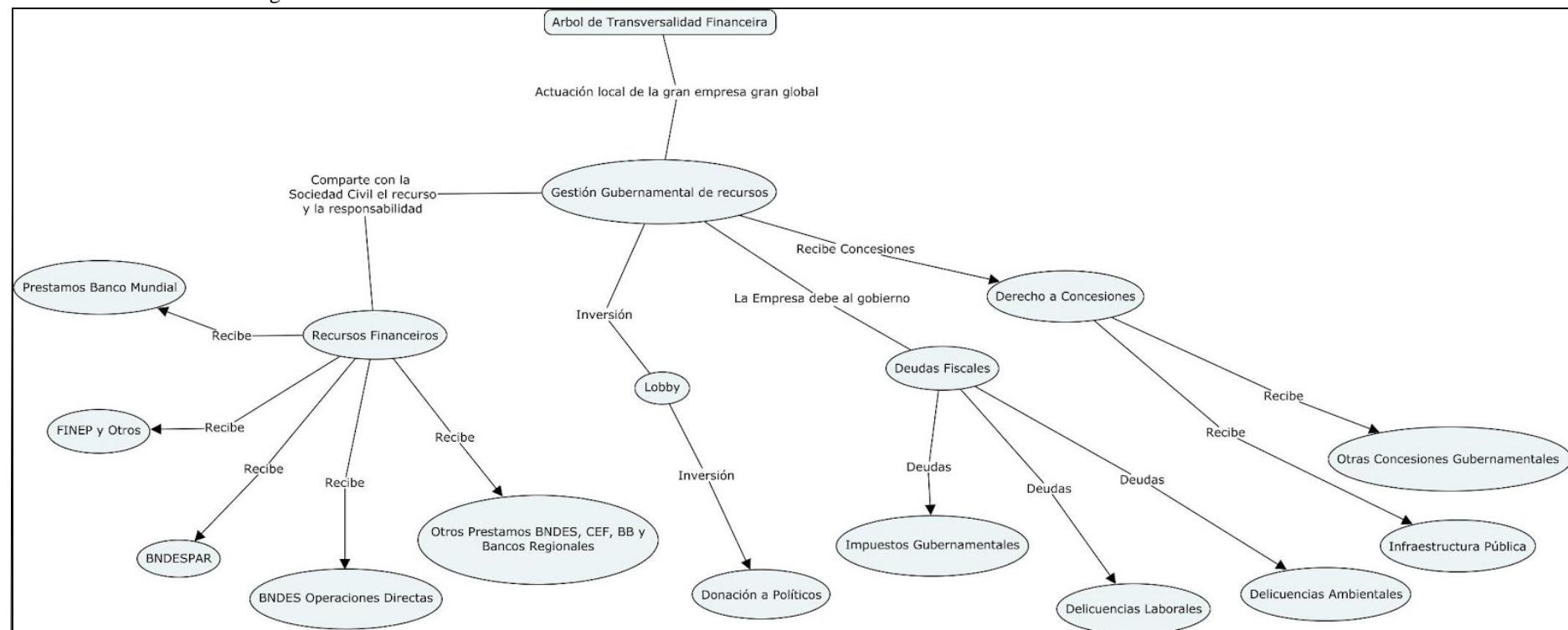
Ilustración 12 – Dimensión humano-social



Fuente: Elaboración propia

La Ilustración 13, es la visión de la dimensión gubernamental, de la actuación local de la empresa global, relativa a los recursos financieros, lobby, deudas fiscales y derecho a concesiones.

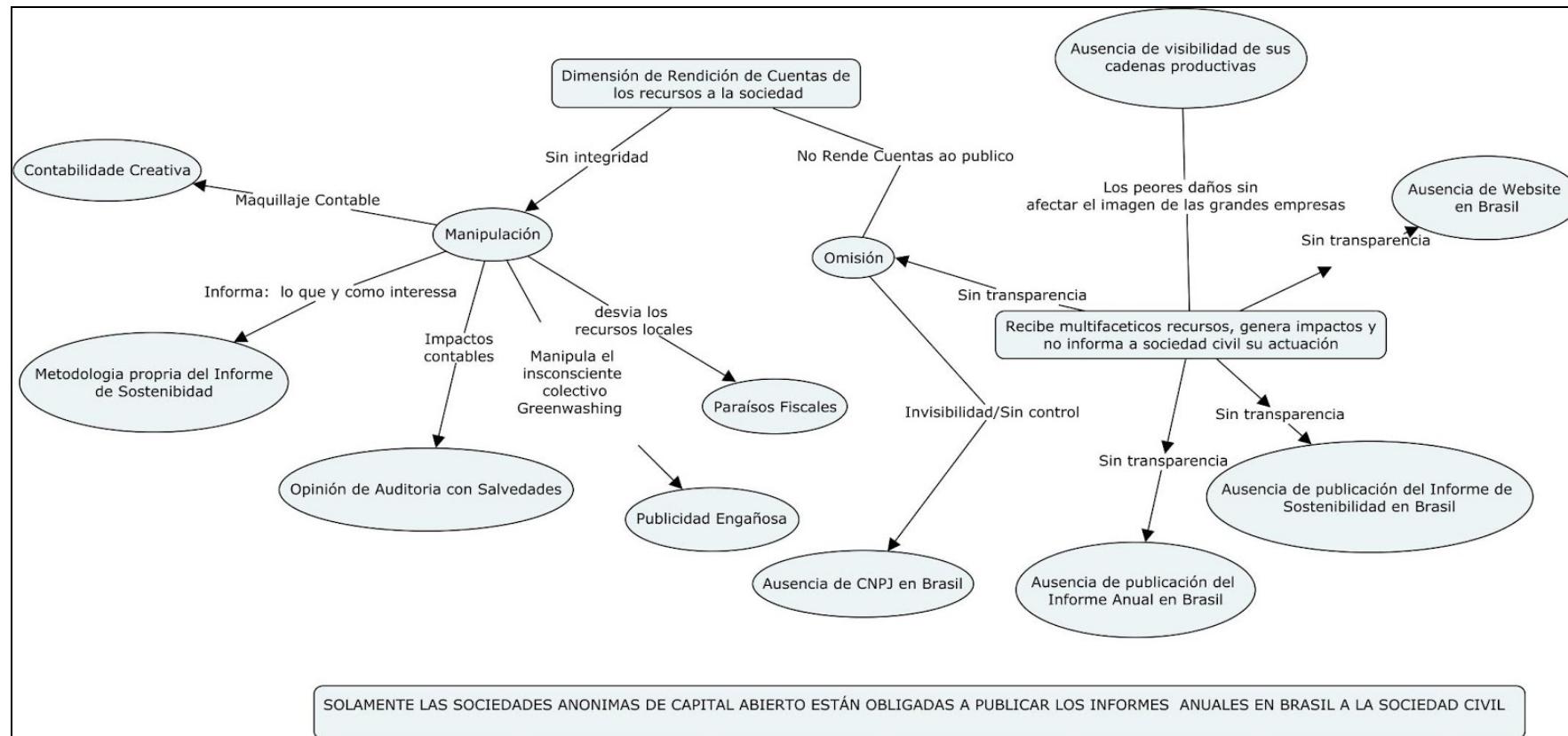
Ilustración 13 – Dimensión gubernamental



Fuente: Elaboración propia

La Ilustración 14, es la visión de la dimensión de rendición de cuentas de la actuación local de la empresa global, en relación a manipulación y omisión.

Ilustración 14 – Dimensión redicion de cuentas a la sociedad civil



Fuente: Elaboración propia

Al terminar de presentar los mapas conceptuales, presentamos a continuación, los EPA, a saber: para Bana y Costa (2010, p.5), los objetivos identificados y las características de las opciones tienen papeles diferentes, pero complementarios en el proceso de estructuración multicriterio. Cada PVF (Punto de Vista Fundamental) corresponderá en el modelo multicriterio a un criterio de evaluación.

En el Tabla 9 se muestran los EPA, conforme a lo mencionado anteriormente, son las objetivos y metas que transformaremos en acciones.

Tabla 9 – Elementos Primarios de Evaluación – EPA´s

ELEMENTOS PRIMARIOS DE EVALUACIÓN – EPA
1 - Generar evidencias y divulgar al público
2- Denunciar, divulgar en todos los medios de comunicación
3- Esclarecer e informar a través de distintos medios
4- Divulgar, convertir en conocimiento público
5- Informar y denunciar a la sociedad civil
6- Desarrollar la Certificación en Auditoría Social

Fuente: Elaboración propia

H. Clasificación de los EPA´s

Los EPA surgen de forma abstracta y aleatoria. Por este motivo, la metodología prevé su transformación en conceptos como forma de organizar las identificaciones del psicológico que se explicita en este estudio. Cada concepto es contraatacado por su opuesto psicológico, el grado que el decisor no desea que permanezca, de acuerdo con lo que se presenta en la Tabla 10, a seguir:

Tabla 10 – Clasificación de los EPA´s

EPA- ORIENTADOS A LA ACCIÓN	OPUESTO PSICOLÓGICO
1 - Generar evidencias, que las grandes empresas globales utilizan elevadas cantidades y calidades de recursos naturales esenciales y que estos recursos, además de sustraerse del ámbito público local, pueden generar fuertes impactos y daños, amenazando la vida sostenible de la comunidad local y del planeta.	1- Dejar que la sociedad civil esté desinformada de la elevada cantidad y calidad, potenciales contaminantes, daños e impactos, de recursos escasos y esenciales que se utilizan en las actividades de las grandes empresas globales que impactan, causan daños y amenazan la supervivencia

<p>1.1. Identificar si hay elementos contaminantes en su producción;</p> <p>1.2. Identificar si hay pagos por la utilización de estos recursos;</p> <p>1.3. Cómo se tratan estos recursos en los procesos de producción;</p> <p>1.4. Identificar si los resultados de estas producciones se venden a subsidiarias ubicadas en paraísos fiscales.</p>	<p>sostenible del planeta.</p>
<p>2- Denunciar, divulgar en todos los medios de comunicación de forma inteligible oficiales y alternativos, los impactos laborales: trabajo esclavo e infantil, despido en masa de los trabajadores, cierre de fábricas, acoso moral colectivo, huelgas. Los conflictos con el entorno ocurren en relación a indígenas, quilombolas, ribereños y comunidades locales, en las áreas rurales, generados por la expulsión de tierras, apropiación de recursos naturales y conocimientos tradicionales, causados por las grandes empresas globales y sus cadenas productivas. Generar una estadística de la cantidad de conflictos con los indígenas en Brasil.</p> <p>Buscar los patrimonios genéticos que son patentados en otros países, a través de otras empresas privadas que se ubican en terceros países.</p>	<p>2- Dejar que la Sociedad Civil no sea aclarada, ni tampoco informada de las dimensiones de los graves conflictos, incluso armados con innumerables indígenas asesinados, quilombolas, ribereños y líderes de las comunidades locales. No informar de los impactos laborales, de los cierres de fábricas, de los acosos colectivos morales, los conflictos con sindicatos y ONG's, de la ausencia de negociación que generan las huelgas, No generar estadísticas de Recall que ocurren en Brasil.</p>
<p>3 – Esclarecer y evidenciar para la Sociedad Civil que los gobiernos locales transfieren recursos comunes (a la Sociedad Civil y empresa) que son escasos. Además, ofrecen innumerables ventajas y contribuciones económicas financieras de forma directa o indirecta a las grandes empresas globales.</p>	<p>3- Dejar que la Sociedad Civil no sea informada de los recursos esenciales y escasos que son utilizados para beneficiar a las grandes empresas globales en detrimento de la Sociedad Civil local.</p>
<p>4- Promover la divulgación y hacer de conocimiento público que no hay un órgano gubernamental que controle la actuación de las grandes empresas de organización societaria: grandes limitadas, sociedades off-shore y sociedades anónimas de capital cerrado.</p>	<p>4- Dejar que las grandes empresas globales de las organizaciones societarias actúen sin fiscalización específica de órganos gubernamentales.</p>
<p>5 – Denunciar a la Sociedad Civil que las grandes empresas globales, independientemente de la organización societaria, reciben de los gobiernos locales innumerables tipos de recursos, beneficios y ventajas en centenares de países, y solamente las sociedades anónimas de capital abierto rinden cuentas de sus actuaciones a la Sociedad Civil a</p>	<p>5- No informar, ni aclarar a la Sociedad Civil que las grandes empresas globales reciben recursos en centenares de países en los que actúan. Además, solamente las sociedades anónimas de capital abierto están obligadas por fuerza de ley a publicar sus informes anuales al gran público; y que</p>

través de los informes anuales.	las demás, a pesar de recibir los mismos beneficios gubernamentales, no necesitan rendirle cuentas a la sociedad civil.
6 – Generar la divulgación del website de Auditoría Social Certificada, a través de una Auditoría Social Voluntaria. Informar y generar acceso a la Sociedad Civil y órganos interesados, del grado de sostenibilidad o de insostenibilidad de la gran empresa. Obtener la Certificación en Auditoría Social de sus actuaciones.	6- Dejar que la sociedad civil y los órganos interesados no conozcan el website que evidencia el grado de sostenibilidad de la actuación de la empresa, o si la misma posee Certificación en Sostenibilidad de Auditoría Social

Fuente: Elaboración propia

I. Agrupamientos por áreas y subáreas de intereses sociales

La siguiente etapa es relacionar a las distintas áreas de intereses sociales los conceptos presentados que están vinculados. Se han identificado cuatro grandes áreas, que optamos por denominarlas dimensiones. Las gestiones de las 4 dimensiones son evaluadas, teniendo en cuenta, entre otras, las distintas actividades que se describen.

Área 1 – Gestión de Recursos Ambientales. Entre las principales actividades a desarrollar en esta área podemos señalar las siguientes:

- a) Generar evidencias y contextualizar la cantidad y calidad de recursos esenciales locales que se usan a gran escala en la producción de las grandes empresas globales en sus actuaciones locales;
- b) Identificar el grado del potencial de contaminación de sus actividades, qué tipos de cuidados se utilizan en su producción; y,
- c) Verificar si la empresa acometió deforestación o daños ambientales en Brasil y el exterior.

Área 2 – Gestión de Recursos Humanos-Sociales:

- a) Conocer y divulgar ampliamente el comportamiento de la gran empresa respecto al entorno social y los impactos laborales, impactos sociales;
- b) Identificar los conflictos con el entorno que ocurren en su actuación de (por ejemplo: expulsión de tierras, acoso moral colectivo, trabajo esclavo e infantil,

cierre de fábricas, conflictos con indígenas y quilombolas, conflictos con comunidades locales);

c) Conflictos con ONG's, conflictos con consumidores, conflictos con sindicatos o mala negociación que generan huelgas, y

d) Verificar el *Recall* que tantos problemas generan a la sociedad civil, incluso algunos fatales.

Área 3 - Gestión Gubernamental de Recursos:

a) Esclarecer y evidenciar, todos los recursos financieros y económicos que son transferidos del gobierno local a las grandes empresas globales en detrimento de la sociedad civil local: aval de préstamos del Banco Mundial (IFC); préstamos subsidiados o inversión de órganos públicos a través de FINEP; BNDESpar; BNDES Operaciones Directas o Bancos Públicos;

b) Identificar los recursos financieros que las grandes empresas financian a los candidatos o partidos políticos;

c) Verificar las deudas fiscales perdonadas o no pagadas;

d) Identificar los derechos a concesiones; explotación de recursos naturales o de infraestructura;

e) Identificar las ventajas fiscales; obtención de donaciones, exenciones o subvenciones y,

f) Verificar las fraudes en licitaciones;

g) Identificar la generación de monopolios; oligopolios; formación de carteles;

h) Verificar fraudes en patentes y marcas;

i) Identificar prestamos financieros y ventajas fiscales,

j) Verificar la existencia de perdón por multas ambientales y tributarias.

Área 4 – Gestión de la rendición de cuentas de los recursos a la sociedad:

a) Hacer de conocimiento público que grandes empresas globales que actúan en Brasil, tales como sociedades anónimas de capital cerrado; grandes limitadas y off-shores no son fiscalizadas por órgano gubernamental específico;

- b) Proveer transparencia de las empresas que están eximidas de rendir cuentas de sus actuaciones a la sociedad civil: no son obligadas a divulgar sus informes anuales (ni tampoco la opinión de los auditores independientes) y de sostenibilidad, ni están contempladas en la Ley de Acceso a Información;
- c) Generar visibilidad que las grandes empresas en general no están obligadas a informar sobre sus cadenas productivas. A pesar de esta ausencia de rendición de cuentas a la Sociedad Civil, reciben los mismos beneficios que las sociedades anónimas de capital abierto.

J. Identificación de los Puntos de Vista Fundamentales

El M.A.S. identifica en la primera rama a los Puntos de Vista Fundamentales (PVF), que son las principales ramas del árbol. En la segunda rama, se subdividen en Puntos de Vista Elementales (PVE) y en la tercera rama se subdividen en Puntos de Vista Subelementales (SubPVE).

A través de la aplicación de las técnicas de aprendizaje significativo en la utilización de mapas conceptuales, desarrollamos la construcción del árbol del punto de vista en Auditoría Social identificando las áreas de interés de la sociedad civil según la jerarquía de supervivencia con relación a la organización de la gestión. Éstas fueron denominadas Punto de Vista Fundamentales (PVF) y posteriormente se identifican las subáreas o PVEs. Las PVF y PVE son básicamente: En esta tesis, las PVF y PVE son básicamente 4 los puntos de vista fundamentales y como se subdividen cada punto de vista fundamental en puntos de vista elementales, de acuerdo con la Tabla 11, a seguir:

Tabla 11 – Puntos de Vista Fundamentales/Punto de Vista Elementales

Puntos de Vista Fundamentales	Puntos de Vista Elementales
PVF 1 – Gestión de Recursos Ambientales	PVE 1.1. – Uso de los recursos ambientales PVE 1.2. - Impactos Ambientales
PVF 2 – Gestión de Recursos Humano-Sociales	PVE 2.1. Impactos Laborales PVE 2.2. Impactos Sociales PVE 2.3. Conflictos con el entorno
PVF 3 – Gestión Gubernamental de Recursos	PVE 3.1. Recursos Financieros Compartidos PVE 3.2. Lobby PVE 3.3. Deudas Fiscales PVE 3.4. Derecho a Concesiones PVE 3.5. Ventajas Fiscales PVE 3.6. Fraudes
PVF 4 – Gestión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad	PVE 4.1. Manipulación PVE 4.2. Omisión

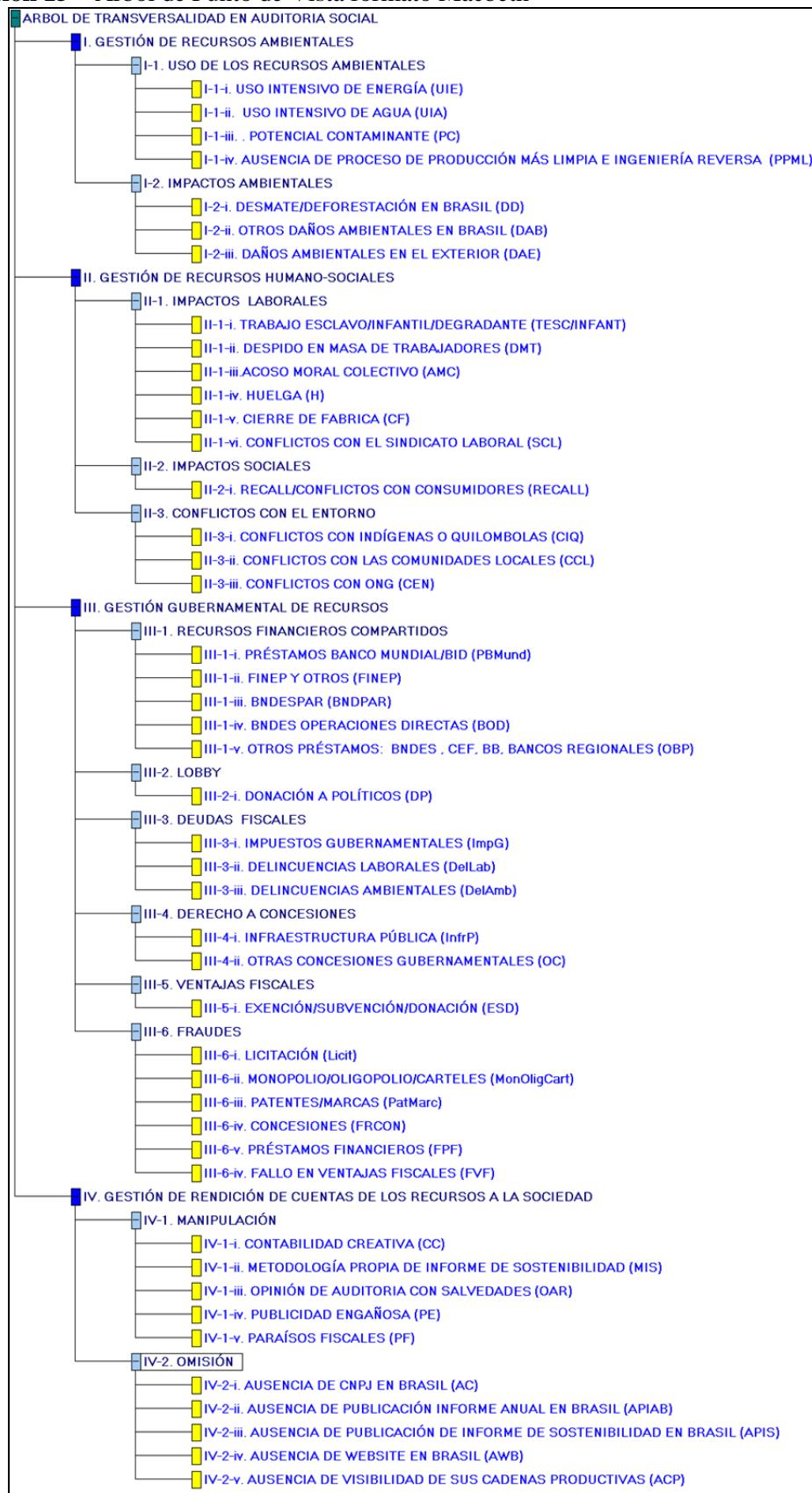
Fuente: Elaboración propia

K. Construcción del Árbol de Punto de Vista

El árbol del punto de vista, que presentaremos a continuación, es denominado el árbol de transversalita en Auditoría Social. A través de él se resumen las informaciones de los conceptos, representadas del siguiente modo que se desmiembra en las siguientes ramas: en la primera, los PVF, que son las principales ramas del árbol; en la segunda rama se subdivide en PVE; en la tercera rama se subdivide en Puntos de Vista Sub elementales (SubPVE).

En la Ilustración 15, presentaremos el Árbol de Punto de Vista, de acuerdo con el Modelo Macbeth.

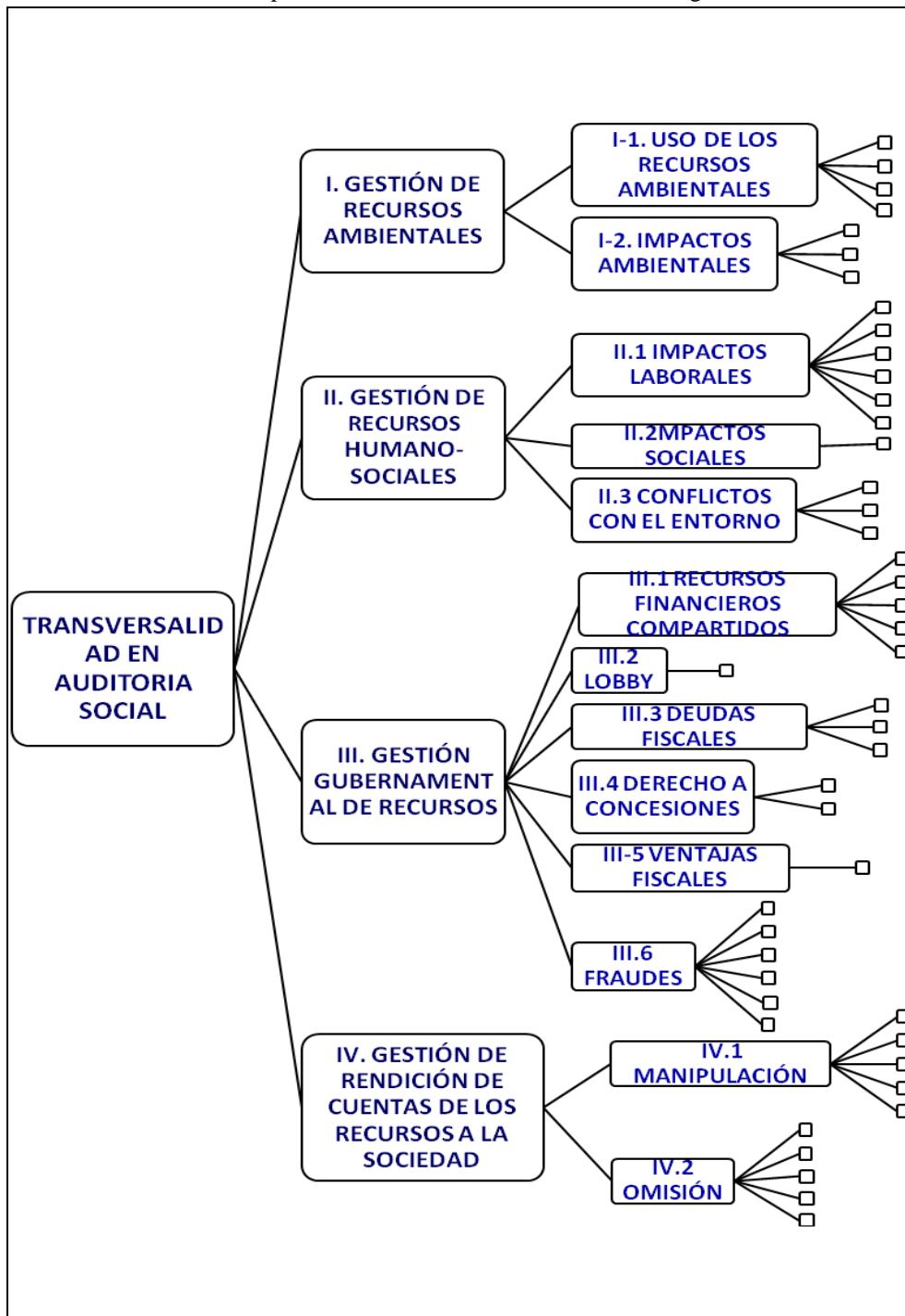
Ilustración 15 – Árbol de Punto de Vista formato Macbeth



Fuente: Elaboración propia, a través del software Macbeth

Al terminar de presentar el Árbol de Punto de Vista Macbeth, presentaremos en las siguientes ilustraciones, el árbol de forma integral y segmentada, por tipo de gestión, empezando por la Ilustración 16, la visión integral del árbol.

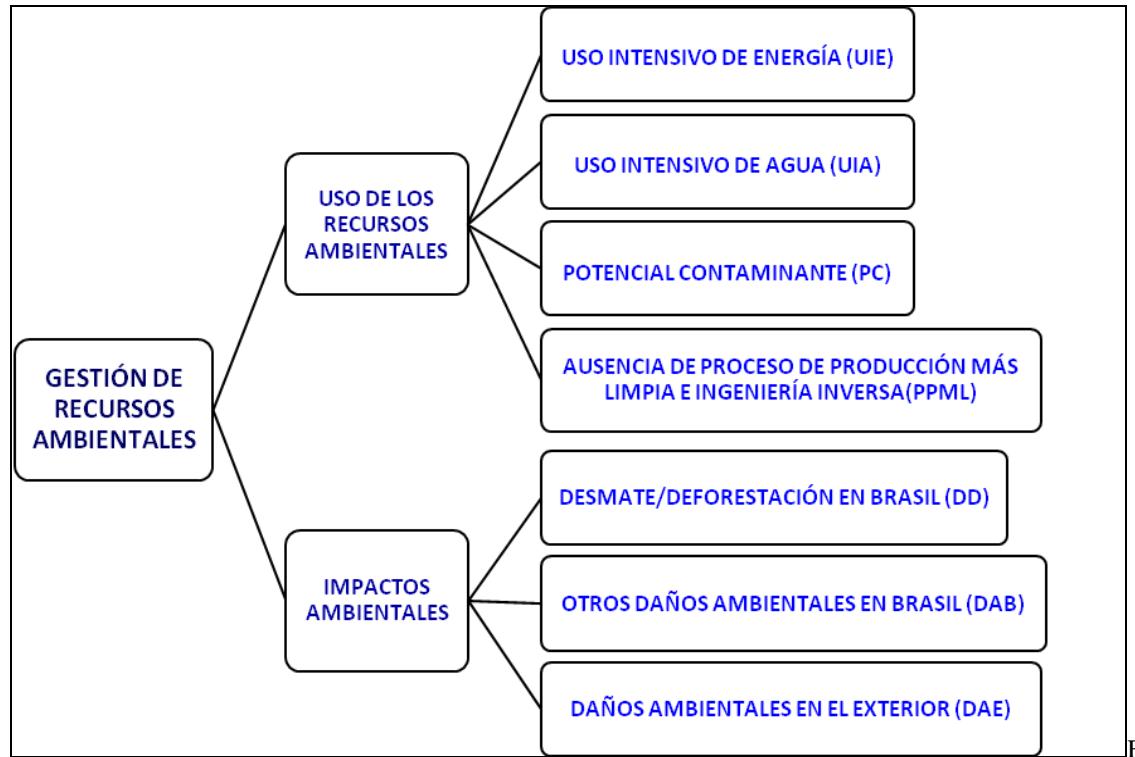
Ilustración 16 – Otras formas de presentación: Árbol de Punto de Vista Integral



Fuente: Elaboración propia

Al terminar de presentar el Árbol Integral, presentamos a continuación, la Ilustración 17 que representa el Árbol de Punto de Vista Fundamentales y elementales para tener la visión de cada una de las perspectivas a analizar- En primer lugar el de la Gestión de Recursos Ambientales.

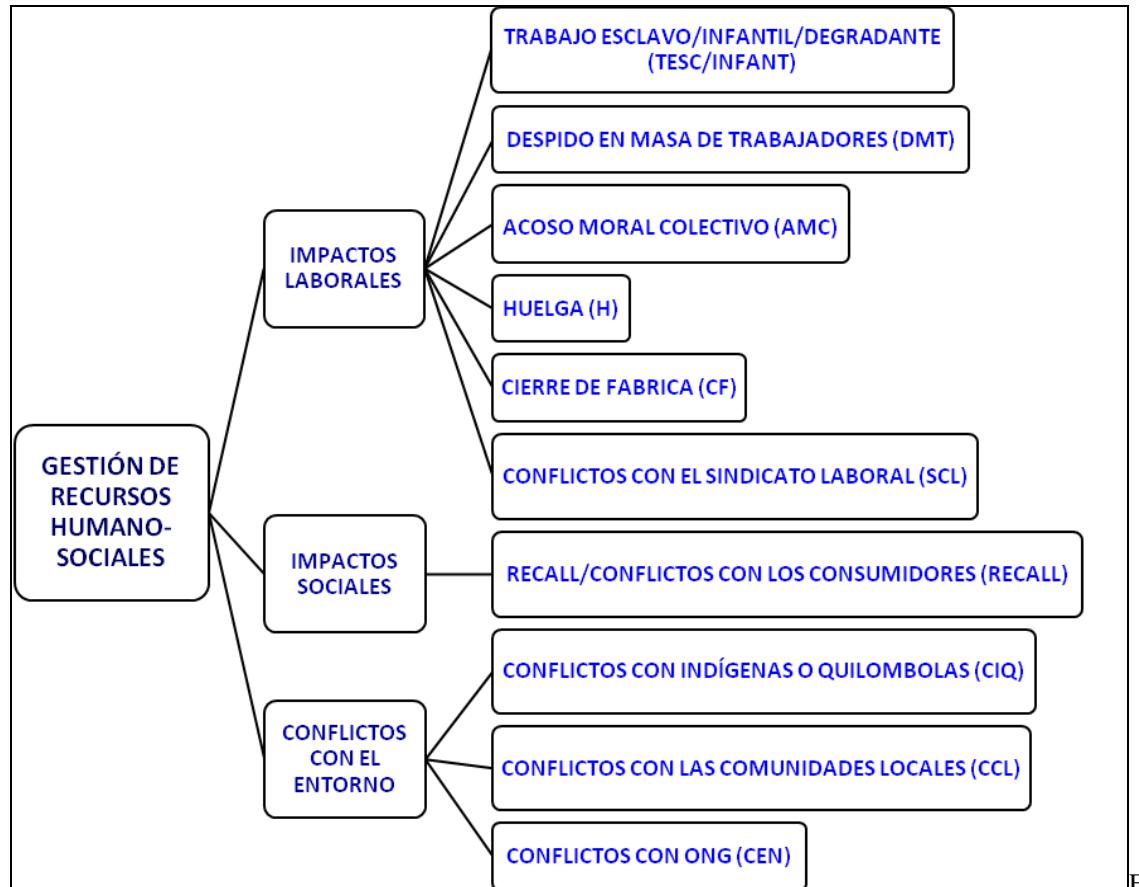
Ilustración 17 – Árbol de Punto de Vista fundamentales y elementales: Gestión de Recursos Ambientales



uente: Elaboración propia

Seguidamente, la Ilustración 18 representa el Árbol de Punto de Vista de la Gestión de Recursos Humano-Sociales.

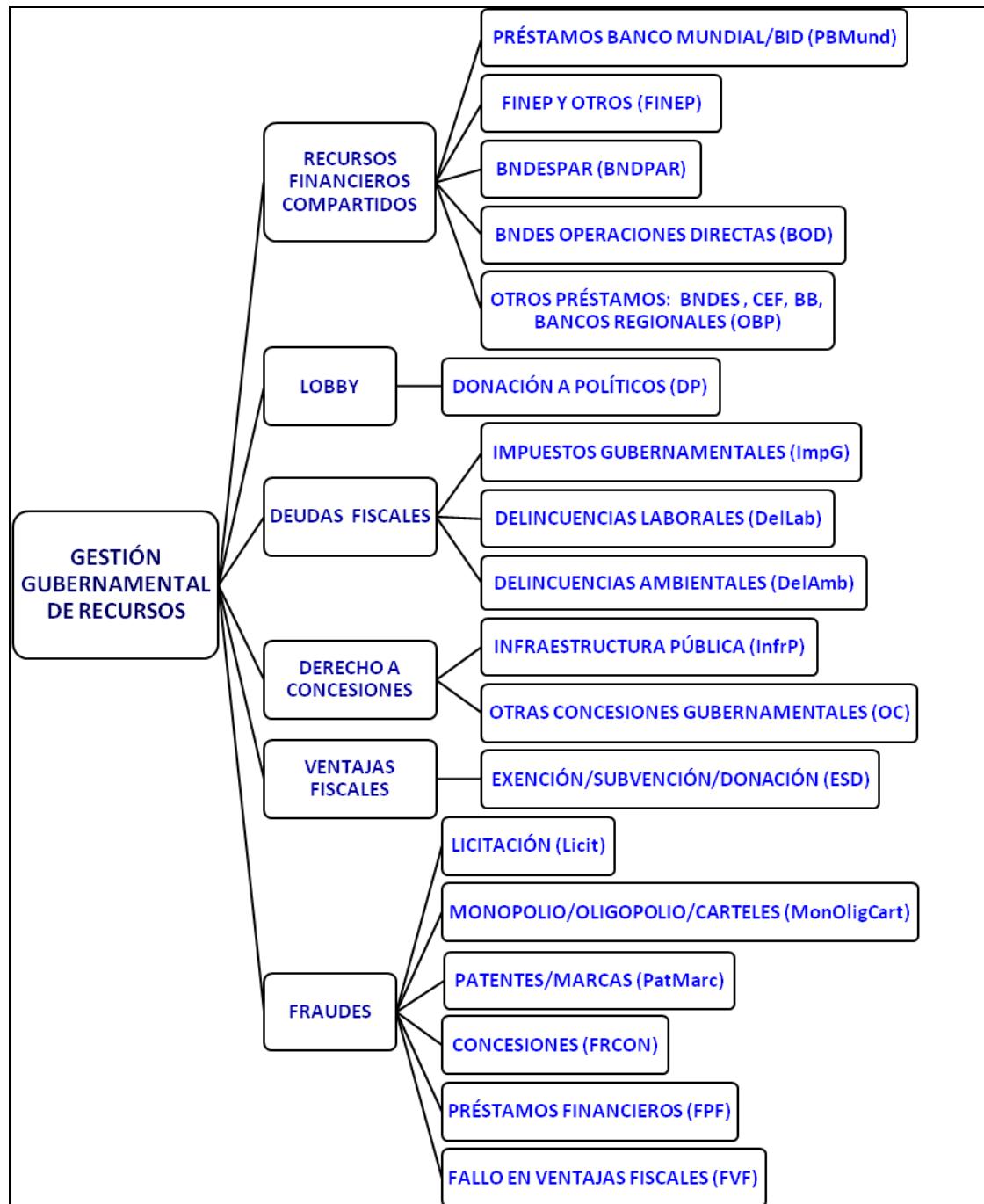
Ilustración 18 – Árbol de Punto de Vista fundamentales y elementales: Gestión de Recursos Humano-Sociales



uente: Elaboración propia

El Árbol de Punto de Vista Fundamentales y elementales de la Gestión Gubernamental de Recursos se muestra en la Ilustración 19.

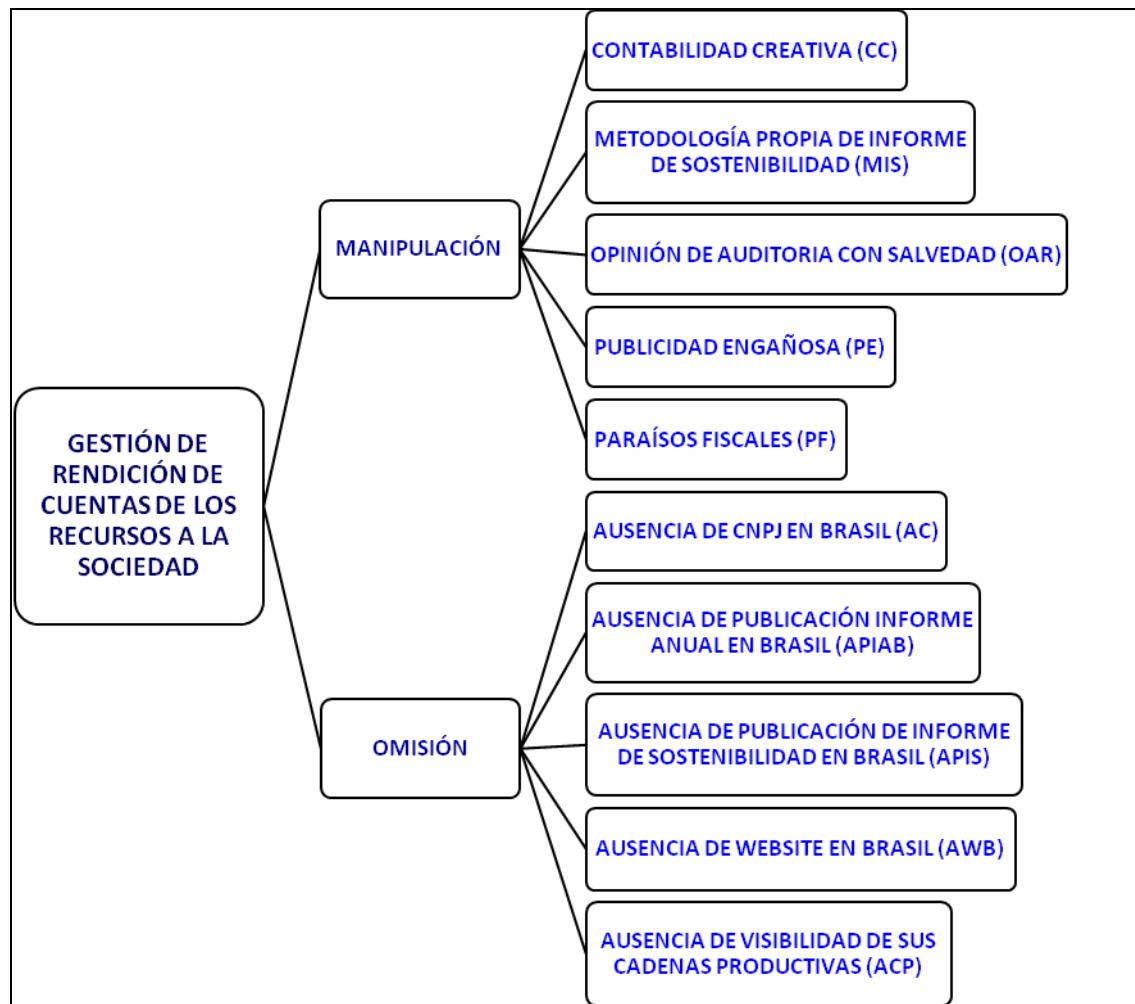
Ilustración 19 – Árbol de Punto de Vista fundamentales y elementales: Gestión Gubernamental de Recursos



Fuente: Elaboración propia

Por último, la Ilustración 20 representa el Árbol de Punto de Vista Fundamentales y elementales correspondiente a la Gestión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad Civil.

Ilustración 20 – Árbol de Punto de Vista fundamentales y elementales: Gestión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad Civil



Fuente: Elaboración propia

L. Construcción de los Descriptores

La construcción de los descriptores se incluye en la tercera etapa de la metodología multicriterio con el propósito de la construcción de escalas ordinales no ambiguas caracterizadas por interpretaciones únicas de los potenciales estados.

A través de los mapas conceptuales, descriptores y sub descriptores se relacionan dentro de una jerarquía de supervivencia con relación a la organización de la gestión sin ninguna pretensión de atribuir pesos ni puntuaciones en esta fase de desarrollo del árbol.

En las siguientes tablas (12 y 13), presentamos dos ejemplos de dos descriptores para dimensionar cuán contaminadora es la producción de la empresa y cuántos préstamos de operaciones directas del B.N.D.E.S. recibió la empresa en el período de 2010 a 2014.

Tabla 12 – Descriptor sobre Potencial Contaminante

DESCRIPTOR DE PVÉ III. 1 – POTENCIAL CONTAMINANTE (PC)		
Nivel de Impacto	Nivel de Referencia	Descripción: Identifica en la actuación de la empresa o cadena productiva por tipo de producción el potencial contaminante clasificado por la ley 10165 de 2000 del IBAMA y la ley nº 5438, de 17 de abril de 2009.
Muy Grave	Alto potencial Contaminante	La actividad de este sector se clasifica de acuerdo con la legislación como alto potencial de contaminación.
Grave	Medio potencial Contaminante	La actividad de este sector se clasifica de acuerdo con la legislación como medio grado de contaminación.
Moderado	Débil potencial Contaminante	La actividad de este sector se clasifica de acuerdo con la legislación como débil grado de contaminación.
Neutro	Nulo Potencial contaminante	La actividad de este sector no se clasifica de acuerdo con la legislación como contaminante.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 13 – Descriptor sobre BNDESpar

DESCRIPTOR DE PVÉ III. 1.3 – BNDpar		
Nivel de Impacto	Nivel de Referencia	Descripción: Detectar si BNDESpar participa en esta empresa, período de 2010-2014
N1	9	Más de R\$ 1.000.000.000,01
N2	7	R\$ 500.000.000,01 hasta R\$ 1.000.000.000,00

N3	5	R\$ 100.000.000,01 hasta R\$ 500.000.000,00
N4	3	R\$ 50.000.000,01 hasta R\$ 100.000.000,00
N5	1	Hasta R\$ 50.000.000,00
N6	0	BNDESpar no participa en esta empresa

Fuente: Elaboración propia

M. Estructuración del árbol

Para la realización de la auditoría a través de la aplicación del M.A.S., que sirve prioritariamente a los intereses de la sostenibilidad socio-ambiental, se han atribuido pesos diferenciados a las puntuaciones de acuerdo con el grado del impacto negativo detectado en la ocurrencia de los siguientes puntos de vulnerabilidad identificados en la construcción del modelo:

La puntuación global de una empresa que sea evaluada por este modelo recibirá puntuación global de 0 a 100, el cuál definirá su grado de (in)sostenibilidad.

$$\text{Puntuación Global} = \sum_{i=1}^{45} \frac{p_i}{100} P_i, \text{ siendo } \begin{cases} p_i = \text{peso del ítem} \\ P_i = \text{puntuación en el ítem} \end{cases}$$

El peso de cada uno de los 45 ítems que contribuyen integralmente a evaluar el grado de sostenibilidad e insostenibilidad de la actuación de la empresa se distribuye según la gravedad del ítem con relación a los demás. La atribución de peso se ha basado en una decisión técnica del decisor.

La metodología multicriterio Constructivista permite la evaluación subjetiva del decisor, sabiendo que probablemente otro decisor o grupo de decidores, de acuerdo con sus intereses, conocimiento y experiencia, atribuiría diferentes pesos y puntuaciones a cada Ítem de Insostenibilidad, o sea, los resultados serían diferentes, lo que no invalida esta puntuación ni peso.

A continuación, el decisor atribuye una ponderación y clasifica los 45 ítems de insostenibilidad, en orden decreciente de riesgo para la vida saludable humana-socio-ambiental en el planeta, o sea, del Ítem que genera más daños e impactos a la sociedad

civil local y al medio ambiente, hasta el que genera menores riesgos. El software realiza los cálculos e atribuye puntuaciones a cada ítem.

Es importante evidenciar que hasta este momento, no hay evaluación de ninguna empresa. Estamos creando la estructura solamente para que en el próximo capítulo las empresas puedan ser evaluadas respecto a esta metodología.

El histograma con los ítems de Insostenibilidad, en orden decreciente de Insostenibilidad, se encuentran en el apéndice de la tesis (Histograma (Macbeth) de los pesos de los ítems de (in)sostenibilidad.

Asimismo, de acuerdo con lo que evidenciamos en la tabla de ponderación (Ilustración 21), para el decisor, el ítem de mayor insostenibilidad es el Potencial Contaminante (PC), que Macbeth atribuye un peso de 2,60 (escala actual), seguido de Uso Intensivo en Agua (UIA), que Macbeth atribuye el peso de 2,54, hasta el Recall (Recall) que Macbeth atribuye 1,27 de peso.

Ilustración 21 –Tabla de ponderación de todos los ítems de insostenibilidad, en orden decreciente

	Escala actual	MACBETH anclada	MACBETH de base
[PC]	2.60	4.15	15.00
[UIA]	2.54	3.87	14.00
[DAB]	2.52	3.60	13.00
[DAE]	2.52	3.60	13.00
[DD]	2.52	3.60	13.00
[UIE]	2.47	3.32	12.00
[TESC/INFANT]	2.47	3.32	12.00
[MonOligCart]	2.44	3.05	11.00
[BNDPAR]	2.44	3.05	11.00
[ImpG]	2.41	2.77	10.00
[ESD]	2.41	2.77	10.00
[PBMund]	2.41	2.77	10.00
[PF]	2.41	2.77	10.00
[BOD]	2.41	2.77	10.00
[DelAmb]	2.39	2.49	9.00
[OBP]	2.39	2.49	9.00
[FINEP]	2.39	2.49	9.00
[Licit]	2.39	2.49	9.00
[PathMarc]	2.39	2.49	9.00
[FRCON]	2.39	2.49	9.00
[DMT]	2.36	2.22	8.00
[AMC]	2.36	2.22	8.00
[CF]	2.36	2.22	8.00
[CIQ]	2.34	1.94	7.00
[CCL]	2.34	1.94	7.00
[DelLab]	2.34	1.94	7.00
[PPML]	2.34	1.94	7.00
[APIAB]	2.34	1.94	7.00
[CC]	2.34	1.94	7.00
[APIS]	2.34	1.94	7.00
[ACP]	2.34	1.94	7.00
[DP]	2.21	1.66	6.00
[InfrP]	2.21	1.66	6.00
[OC]	2.21	1.66	6.00
[FPF]	2.21	1.66	6.00
[FVF]	2.21	1.66	6.00
[OAR]	1.82	1.39	5.00
[H]	1.82	1.39	5.00
[PE]	1.82	1.39	5.00
[MIS]	1.56	1.11	4.00
[AC]	1.56	1.11	4.00
[SCL]	1.56	1.11	4.00
[AWB]	1.53	0.83	3.00
[CEN]	1.30	0.56	2.00
[RECALL]	1.27	0.28	1.00
[todo inf.]	0.00	0.00	0.00

Fuente: Elaboración propia – generada a través del software Macbeth

Es importante mencionar que 9 de los 45 Ítems de Insostenibilidad, reciben los siguientes pesos: OAR (1,82); H (1,82); PE (1,82); MIS(1,56); AC(1,56); SCL (1,56); AWB (1,53); CEN (1,30) y RECALL (1,27), que suman 14,24. Además, a pesar de insostenibles, generan en la opinión del decisor, impactos menores que los demás 36

Ítems de Insostenibilidad, incluso es más fácil de cambiarlos para volver a la sostenibilidad.

No obstante, para facilitar la lectura de la tabla de ponderación, próximo presentaremos en la Tabla 14, la descripción de los Ítems de Insostenibilidad por Dimensión.

Tabla 14 – Descripción de los criterios (ítems de insostenibilidad) del árbol de punto de vista con sus pesos discriminados:

DIMENSIÓN/ ITEM	TIPO/ DESCRIPCIÓN	PESO	JUSTIFICACIÓN
RECURSOS AMBIENTALES	USO/IMPACTOS		
UIE	USO INTENSIVO EN ENERGIA	2,47	Recurso Esencial a la vida sostenible humana.
UIA	USO INTENSIVO EN ÁGUA	2,54	Recurso Esencial y Escaso, necesario a supervivencia humana.
PC	POTENCIAL CONTAMINANTE	2,60	Recurso con potencial de enfermedad y fatalidad a la vida humana.
PPML	AUSENCIA DE PROCESO DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA E INGINIERIA REVERSA	2,34	Producción con ausencia de preocupación socio-ambiental.
DD	DESMATE/DEFOREST ACIÓN EN BRASIL	2,52	Produce Potencial: Daños Sociales (desplazamiento de poblaciones); Mortalidad: vegetal, animal y hominal; Aumenta el Calentamiento Global y Genera Escasez de Lluvia.
DAB	DAÑO AMBIENTAL EN BRASIL	2,52	Produce Potencial: Daños Sociales; Mortalidad Vegetal, Animal y Hominal, Genera Enfermedad y aumenta la contaminación.
DAE	DAÑO AMBIENTAL EN EL EXTERIOR	2,52	Produce Potencial: Daños Sociales; Mortalidad Vegetal, Animal y Hominal, Genera Enfermedad y aumenta la contaminación.
SUMA DE LA GESTIÓN DE LA DIMENSIÓN AMBIENTAL			17,51
RECURSOS HUMANO- SOCIALES	IMPACTOS LABORALES/IMPACTOS SOCIALES/CONFLICTOS CON EL ENTORNO		
TESC/INFANT	TRABAJO ESCLAVO/INFANTIL/ DEGRADANTE	2,47	Potencial: Implica profundos daños a dignidad humana; sufrimiento humano-social y enfermedades. Aumento de la Degradación Laboral.
DMT	DESPIDO EN MASA DE TRABAJADORES	2,36	Potencial: Implica en daños y sufrimientos humanos y sociales; Desplazamiento Social. Aumento de la

			Degradación Laboral.
CF	ACOSO MORAL COLETIVO	2,36	Potencial: Implica en daños y sufrimientos humanos y sociales; Des respectó colectivo.
H	HUELGA	1,82	Potencial: Trastornos sociales.
CF	CIERRE DE FABRICA	2,36	Potencial: Implica en daños y sufrimientos humano-sociales colectivos, Pérdidas en el entorno de Pequeños Negocios, Desplazamiento Humano-Social.
SCL	CONFLICTOS CON EL SINDICATO LABORAL	1,56	Potencial: Implica en Pérdidas para los trabajadores
RECALL	RECALL/CONFLICTOS CON CONSUMIDORES	1,27	Potencial: Trastorno para la Sociedad Civil, como perjuicios financieros y económicos.
CIQ	CONFLICTOS CON INDIGENAS O QUILOMBOLAS	2,34	Potencial: Implica en luchas (fatales) por apropiación de: Riquezas de estos Territorios, de Conocimientos Tradicionales y de Patrimonio Genético (futuras patentes) de los pueblos originarios. Daños o Impactos Ambientales. Implica en desplazamiento.
CCL	CONFLICTOS CON LAS COMUNIDADES LOCALES	2,34	Potencial: Implica en luchas (fatales) por apropiación de: Riquezas de estos Territorios; Daños o Impactos Ambientales y Desplazamiento.
CEN	CONFLICTOS CON ONG'S	1,30	Potencial: Implica en Pérdidas Socio-Ambientales.
SUMA DE LA GESTIÓN DE LA DIMENSIÓN HUMANO-SOCIAL			20,18
DIMENSIÓN GUBERNAMENTAL DE RECURSOS		RECURSOS FINANCIEROS COMPARTIDOS/DONACIÓN A POLÍTICOS/DEUDAS FISCALES/DERECHO A CONCESIONES/VENTAJAS FISCALES Y FRAUDES.	
PBMund/BID	PRÉSTAMOS BANCO MUNDIAL Y BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO	2,41	Implica en aval, Co-Responsabilidad gubernamental/Social por el pago/Potencial: Aumenta la Deuda Externa del País, Perdida de Activos, Control Externo de los Recursos Naturales (Acuífero Guarani).
FINEP	FINANCIADORA DE ESTUDIOS Y PROYECTOS	2,39	Potencial: Implica en Recursos Financieros Escasos, Ausencia de Transparencia en la Prioridad de los Proyectos seleccionados y su retorno a Sociedad Civil (Patentes) y Retorno Socio-Ambiental). Hay proyectos que causan daños al medio ambiente (fracking) en el Acuífero Guarani.
BNDPAR	BANCO DE DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL (BNDES) - BNDESPAR - BNDES PARTICIPACIONES	2,44	Potencial: Implica en Recursos Financieros Escasos, Ausencia de Transparencia en las Empresas seleccionadas y el retorno de estas inversiones en que BNDES participa.

BOD	BNDES OPERACIONES DIRECTAS	2,41	Potencial: Implica en Recursos Financieros Escasos, Ausencia de Transparencia en las Empresas seleccionadas y del Retorno de estos Préstamos Públicos Subsidiados.
OBP	OTROS PRÉSTAMOS: BNDES, CAIXA ECONOMICA FEDERAL (CAJA DE AHORRO)	2,39	Potencial: Implica en Recursos Financieros Escasos, Ausencia de Transparencia en las Empresas seleccionadas y del Retorno de estos Préstamos Públicos
DP	DONACIÓN A POLITICOS	2,21	Potencial: Privilegios en la Obtención de los Recursos Públicos.
IMPG	IMPUESTOS GUBERNAMENTALES	2,41	Potencial: El pago de las deudas de los tributos son postergadas o perdonadas, generando Pérdidas para la Sociedad Civil, aumentando la impunidad.
DELLAB	DELINCUENCIAS LABORALES	2,34	Potencial: El pago de las deudas de los tributos son postergadas o perdonadas, generando Pérdidas para los trabajadores, aumentando la degradación laboral.
DELAMB	DELINCUENCIAS AMBIENTALES	2,39	Potencial: El pago de las multas son postergadas o perdonadas, generando Pérdidas para la Sociedad Civil, aumentando la impunidad y los Daños Ambientales.
INFRP	INFRAESTRUCTURA PÚBLICA	2,21	Potencial: No hay transparencia en los procesos de concesión, hay situaciones que el gobierno devuelve 50% de las Ganancias Recibidas por las grandes empresas.
OC	OTRAS CONCESIONES	2,21	Potencial: No hay transparencia en los procesos de concesión, son de largo plazo y distintos recursos escasos y esenciales no son pagos, o pago a valores muy abajo de otros países.
ESD	EXENCIÓN, SUBVENCIÓN Y DONACIONES	2,41	No hay criterios en la selección del sector o gran empresa, no hay control sobre el retorno de la exoneración a Sociedad Civil.
LICIT	LICITACIÓN	2,39	Perjudica la Sociedad Civil, los precios pagos son más altos y los Servicios son de calidad dudosa. Lesión a derechos colectivos.
MONOLIGCART	MONOPOLIO, OLIGOPOLIO Y CARTELES	2,44	Perjudica la Sociedad Civil, los precios pagos son más altos, no hay concurrencia, este sistema comanda la economía y mercados, genera sentimiento de impotencia en la Sociedad Civil.
PATMARC	PATENTES/MARCAS	2,39	Potencial: La Sociedad Civil es la más perjudicada en el Mercado de Marcas y Patentes. Considerada nueva forma de colonización. Hay numerosas patentes que fueron obtenidas a través de apropiación de conocimientos

			tradicionales y patrimonio genético de pueblos tradicionales.
FPF	PRESTAMOS FINANCIEROS	2,21	Potencial: Sociedad Civil recibe de forma indirecta tales Pérdidas
FVF	FALLO EN VENTAJAS FISCALES	2,21	Potencial: Sociedad Civil recibe de forma indirecta tales Pérdidas
SUMA DE GESTIÓN DE LA DIMENSIÓN GUBERNAMENTAL			42,25
DIMENSIÓN DE LA RENDICIÓN DE LOS RECURSOS A LA SOCIEDAD	MANIPULACIÓN/OMISIÓN		
CC	CONTABILIDAD CREATIVA	2,34	Potencial: Falsedad y Manipulación en los datos de los Informes Contables presentados, generando resultados, análisis y evaluación distorcidos. Perjuicio a la Sociedad Civil.
MIS	METODOLOGIA PROPIA DEL INFORME DE SOSTENIBILIDAD	1,56	Potencial: Perjuicio a la Sociedad Civil. La empresa presenta el Informe de acuerdo con sus intereses, omite y resalta los puntos que desea: no utiliza Metodologías Patrones del Mercado. Datos de interés de la Sociedad Civil tornan-se ausentes, dificulta la comparabilidad.
OAR	OPINIÓN DE AUDITORÍA CON SALVEDADES	1,82	Potencial: Perjuicio a la Sociedad Civil. Los datos de los Informes Anuales deberán ser alterados o esclarecidos.
PE	PUBLICIDAD ENGAÑOSA	1,82	Potencial: Genera Perjuicio a la Sociedad Civil, induce a errores y malas prácticas, o adquisiciones.
PF	PARAÍSOS FISCALES	2,41	Potencial: Graves consecuencias para la Sociedad Civil. Los tributos pertenecientes a esta Sociedad Civil, son desviados para las jurisdicciones. La mayoría de las veces a través de un mecanismo denominado Precio de Transferencia.
AC	AUSENCIA DE CNPJ EN BRASIL	1,56	Potencial: Perjuicio a la Sociedad Civil, actúan como Proyectos en Brasil, todas los impactos o daños de estas actuaciones serán transferidas las responsabilidades para el gobierno.
APIAB	AUSENCIA DE PUBLICACIÓN DEL INFORME ANUAL EN BRASIL	2,34	Potencial: Perjuicio a la Sociedad Civil, genera ausencia de monitoramiento e invisibilidad social de la actuación de la empresa, a pesar de tal situación, recibe todos los recursos.
APIS	AUSENCIA DE PUBLICACIÓN DEL INFORME DE SOSTENIBILIDAD EN BRASIL	2,34	Potencial: Perjuicio a la Sociedad Civil, genera ausencia de monitoramiento e invisibilidad social de la actuación de la empresa, a pesar de tal situación, recibe todos los recursos.

AWB	AUSENCIA DE WEBSITE EN BRASIL	1,53	Potencial: Perjuicio a la Sociedad Civil, genera ausencia de monitoramiento e invisibilidad social de la actuación de la empresa, a pesar de tal situación, recibe todos los recursos.
ACP	AUSENCIA DE VISIBILIDAD DE LA CADENA PRODUCTIVA EN BRASIL	2,34	Potencial: Perjuicio para la Sociedad Civil. La ausencia de visibilidad de pertenecer, o sea, vínculo de la cadena productiva a gran empresa, facilita la ocurrencia de Trabajo Esclavo, Infantil y Degradeante, lo mismo ocurre con daños e impactos ambientales. Este vínculo invisible hace que la gran empresa quede desvinculada de estas malas ocurrencias.
SUMA DE LA GESTIÓN DE LA DIMENSIÓN RENDICIÓN DE CUENTAS			20,06

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 15 presenta los Ítems de Insostenibilidad considerados más tolerables, que a pesar de insostenibles, definirán el límite de insostenibilidad, que ocurrirá en el próximo capítulo, en la etapa de evaluación de la empresa, a saber:

Tabla 15 – Ítems de Insostenibilidad con puntuaciones inferiores

ITEMS DE INSOSTENIBILIDAD MÁS TOLERABLE			
DIMENSIÓN RECURSOS HUMANO-SOCIALES	RECALL	RECALL/CONFLICTOS CON CONSUMIDORES	1,27
	CEN	CONFLICTOS CON ONG'S	1,30
	SCL	CONFLICTOS CON EL SINDICATO LABORAL	1,56
	H	HUELGA	1,82
DIMENSIÓN DE LA RENDICIÓN DE LOS RECURSOS A LA SOCIEDAD	AWB	AUSENCIA DE WEBSITE EN BRASIL	1,53
	MIS	METODOLOGIA PROPIA DEL INFORME DE SOSTENIBILIDAD	1,56
	AC	AUSENCIA DE CNPJ EN BRASIL	1,56
	OAR	OPINIÓN DE AUDITORÍA CON SALVEDADES	1,82
	PE	PUBLICIDAD ENGAÑOSA	1,82
Σ			14,24

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo con lo que observamos, en los Ítems de Insostenibilidad identificados como tolerables, debido a que son susceptibles de modificación a corto

plazo, pertenecen a solamente dos tipos de dimensiones: la Humano Social y Rendición de Cuentas a Sociedad Civil.

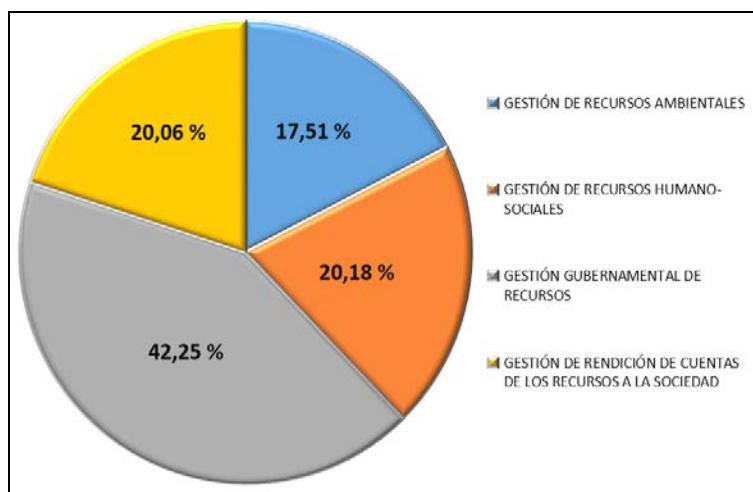
En este contexto, de los 45 Ítems de Insostenibilidad estudiados, identificamos 9 Ítems (20% de los Ítems), que en la opinión del decisor, son de menor gravedad en comparación a los demás 36 Ítems, por esto recibieron las más bajas puntuaciones, su suma representa el 14,24%, para el límite superior máximo de 100 e inferior de 0 puntos.

Al terminar de presentar las dos tablas que describen los Ítems de Sostenibilidad, incluso los tolerables, en el próximo ítem, presentamos la gráfica de la distribución de pesos por cada dimensión del estudio.

N. Peso atribuido a cada tipo de dimensión y puntuación

En la Ilustración 22, se observa la distribución de los pesos de las cuatro dimensiones evaluadas, así como de sus componentes. Estos valores se obtienen sumando los pesos de cada dimensión, lo que se explica en el siguiente apartado (Apéndice 3.1).

Ilustración 22 – Pesos atribuidos por la gestión de cada dimensión

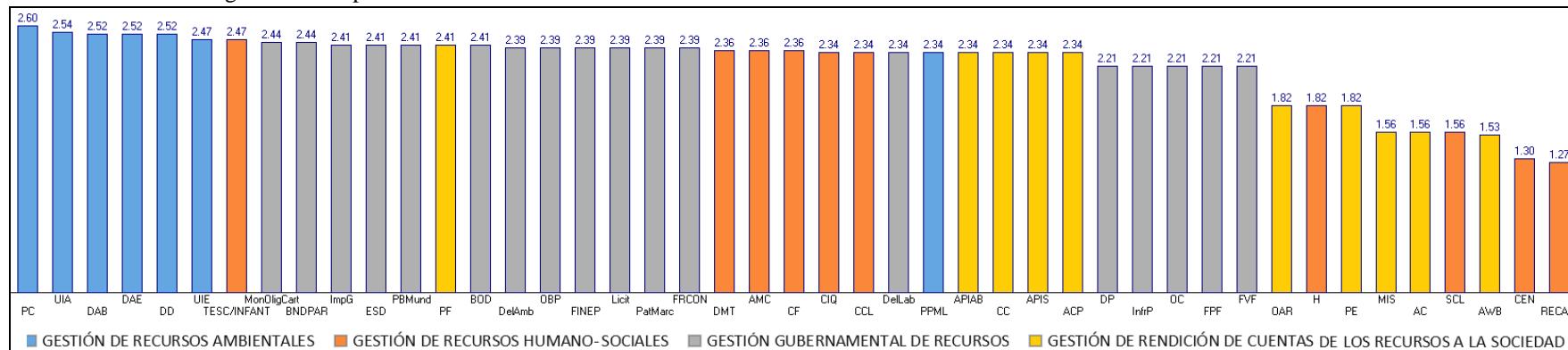


Fuente: Elaboración propia

En la Ilustración 23 (Apéndice 3.2.), mostramos el histograma de los pesos de los Ítems de Insostenibilidad: Distribución de los pesos por todos los ítems de

Insostenibilidad evaluados por orden decreciente de puntuación, de acuerdo con la valoración realizada por el decisor.

Ilustración 23 – Histograma de los pesos de los Ítems de Insostenibilidad



Fuente: Elaboración propia

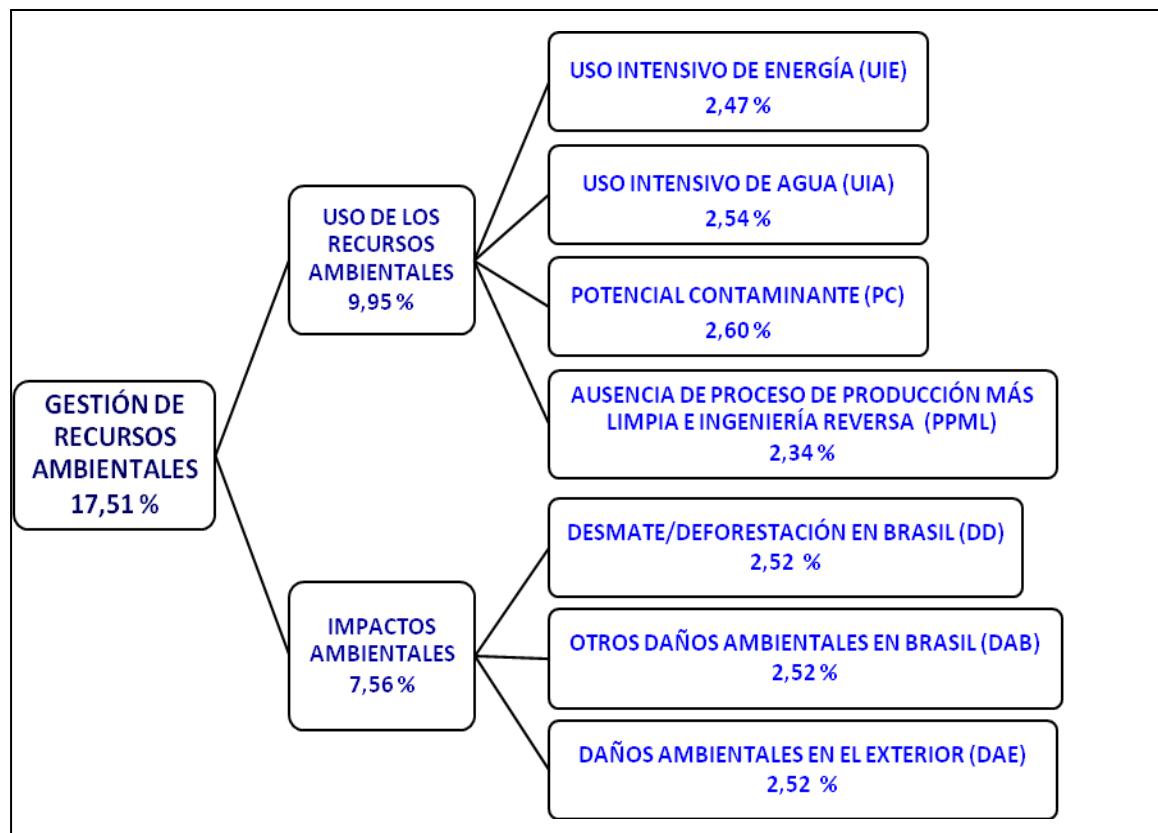
O. Evaluación de las dimensiones

En la fase final de la aplicación de la etapa de Estructuración del M.A.S., presentamos los pesos de cada Ítem de Insostenibilidad discriminados en el Árbol de Punto de Vista de criterios.

Los árboles de punto de vista de cada gestión se presentan, con sus respectivos pesos, acompañados por las calificaciones y puntuaciones de cada Ítem de Insostenibilidad referentes a cada tipo de gestión o dimensión.

En la Ilustración 24, presentamos la dimensión de la gestión de los recursos ambientales, que identifica cómo gestiona la gran empresa los recursos ambientales con relación al consumo, impacto y daño.

Ilustración 24 – Dimensión de la gestión de los recursos ambientales – identifica como la gran empresa gestiona los recursos ambientales con relación al uso e impacto de los recursos ambientales.



Fuente: Elaboración propia

Al terminar de presentar el árbol en la dimensión de los recursos ambientales, en el próximo apartado, presentamos los descriptores de los Ítems de Insostenibilidad de la Dimensión de Recursos Ambientales, y en los siguientes los correspondientes a las otras tres dimensiones a analizar en el modelo.

3.5 Dimensión de Recursos Ambientales

En esta primera área se procede a identificar la calidad y cantidad de recursos medioambientales que utiliza la empresa y cómo se tratan por parte de la misma. Para ello mostramos las distintas categorías y puntuación que corresponden a cada uno de los elementos relacionados con el uso de los recursos ambientales.

- a) **Uso de los Recursos Ambientales** – Incluyen los siguientes ítems o elementos a considerar que se detallan en los puntos del 3.5.1. hasta el 3.5.4., a continuación:

3.5.1 Evaluación del uso intensivo de energía

El consumo domiciliario de energía en Brasil publicado en el Balance Energético Nacional de 2016 fue de 9,6%. La Tabla 16, contempla los descriptores de los pesos de del uso de energía, a saber:

Tabla 16 – Descriptor del uso de la energía

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Muy alta utilización de energía	Muy grave	100
Alta utilización de energía	Grave	66,67
Mediana utilización de energía	Moderada	33,33
Débil utilización de energía	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.5.2 Evaluación del uso intensivo del agua

El consumo domiciliario de agua en Brasil es del 8,0% (no hay datos oficiales anuales). La Tabla 17, contempla los descriptores de los pesos de del uso del agua, a saber:

Tabla 17 – Descriptor del uso del agua

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Muy alta utilización del agua	Muy grave	100
Alta utilización del agua	Grave	66,67
Mediana utilización del agua	Moderada	33,33
Débil utilización del agua	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.5.3 Evaluación del Potencial Contaminante

Identifica en la actuación de la empresa o cadena productiva, por tipo de producción, el potencial contaminante clasificado por la Ley 10165 de 2000 del IBAMA y ley nº 5438, de 17 de abril de 2009. La Tabla 18, contempla los descriptores de los pesos del potencial de contaminante, a saber:

Tabla 18 – Descriptor del potencial contaminante

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Alto potencial contaminante	Muy grave	100
Mediano potencial contaminante	Grave	66,67
Débil potencial contaminante	Moderada	33,33
Nulo potencial contaminante	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.5.4 Evaluación de la ausencia de proceso de producción limpia e ingeniería inversa (ppml)

Confrontar las informaciones publicadas por la empresa con las actuaciones de los órganos ambientales (datos oficiales) y las denuncias publicadas por la Sociedad Civil

(datos sociales). La Tabla 19, contempla los descriptores de los pesos de la producción limpia, a saber:

Tabla 19 – Descriptor del proceso de producción más limpia/inversa

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Efectivamente no utiliza procesos de producción limpia/ingeniería inversa - datos oficiales	Muy grave	100
Efectivamente no utiliza procesos de producción limpia/ingeniería inversa - datos sociales	Grave	50
Efectivamente utiliza datos de producción limpia/ ingeniería inversa	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

- b) **Impactos ambientales:** Identifica la calidad y cantidad de impactos o daños que la empresa provoca en el medio ambiente y la Sociedad Civil. Incluyen los siguientes ítems o elementos a considerar que se detallan en los puntos del 3.5.5. hasta el 3.5.7., a continuación:

3.5.5 Evaluación de desmatamiento/deforestación en Brasil

En este descriptor se busca detectar si en la actuación de la empresa o cadena productiva hay desmatamiento o deforestación y confrontar las informaciones publicadas por la empresa con las actuaciones de los órganos ambientales (datos oficiales) y las denuncias publicadas por la Sociedad Civil, por importantes Diarios y Magazines (datos sociales). La Tabla 20, contempla los descriptores de los pesos de Desmate y deforestación, a saber:

Tabla 20 – Descriptor del desmate/desforestación

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Hay desmatamiento y deforestación - datos oficiales	Muy grave	100
Hay desmatamiento y deforestación - datos sociales	Grave	50
No hay desmatamiento y deforestación	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.5.6 Evaluación de otros daños ambientales en Brasil

Identifica la calidad y cantidad de impactos relacionados con el ambiente ambiental y laboral. Un estudio desarrollado por la ONG del Repórter Brasil (2011)⁶² sobre la actuación de las cadenas productivas, en las producciones de caña, carne, carbón, soja y babaçu, alertó del hecho de que los consumidores deben conocer todo el flujo del producto.

El hecho de que Brasil sea un país de tamaño continental con gran biodiversidad, supone que ocurran numerosos tipos de impactos y daños ambientales por parte de las grandes empresas. La evaluación de este Ítem de Insostenibilidad permite proveer visibilidad social, evidenciar si en la actuación de la gran empresa o cadena productiva ocurrieron impactos y daños ambientales, aunque en dicho impacto o daño ambiental no esté incluido el desmate o deforestación.

La Tabla 21, contempla los descriptores de los pesos de Desmate y deforestación, a saber:

⁶² Dr. Leonardo Sakamoto, doctor en ciencias políticas, desarrolló estudio: As Cadeias produtivas (cadena de suministro) e trabalho escravo (trabajo esclavo): cana-de-açúcar, carne, carvão, soja e babaçu. Es responsable por esta ONG, REPORTER BRASIL.

Tabla 21 – Descriptor de los daños ambientales en Brasil

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Hay daños ambientales en Brasil - datos oficiales	Muy grave	100
Hay daños ambientales en Brasil - datos sociales	Grave	50
No hay daños ambientales en Brasil	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.5.7 Evaluación de los daños ambientales en el exterior

Detectar si en la actuación de la empresa o cadena productiva hay daños ambientales en el exterior. En este daño ambiental no está incluso el desmatamiento deforestación. Se deben verificar en los Informes Anuales y de Sostenibilidad sus filiales o matriz y confrontar las informaciones publicadas por la empresa (datos oficiales), con las actuaciones de los órganos ambientales en el exterior (datos oficiales) y las denuncias publicadas por la Sociedad Civil (datos sociales).

La Tabla 22, contempla los descriptores de los pesos de los daños ambientales en el exterior, a saber:

Tabla 22 – Descriptor de los daños ambientales en el exterior

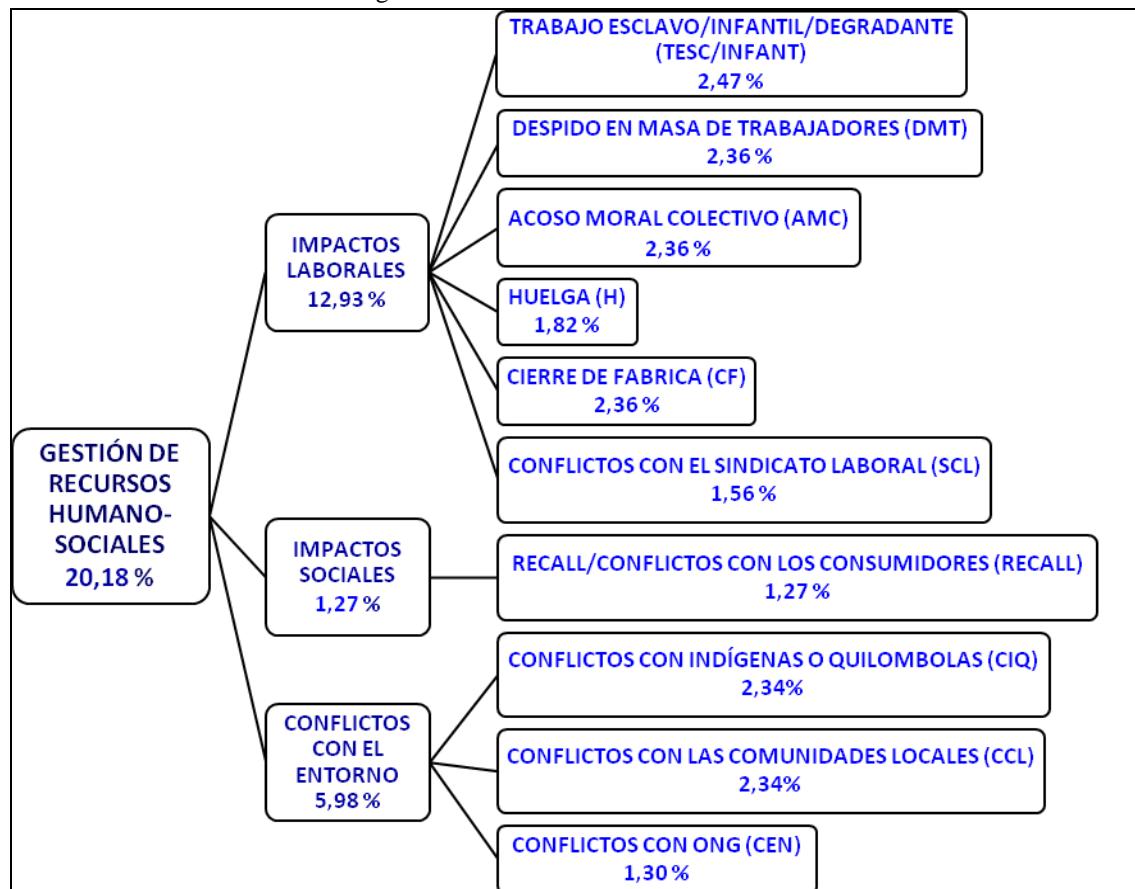
NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Hay daños ambientales en el exterior - datos oficiales	Muy grave	100
Hay daños ambientales en el exterior - - datos sociales	Grave	50
No hay daños ambientales en el exterior	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.6 Dimensión de recursos humano-sociales

En la Ilustración 25, presentamos la Dimensión de la gestión de los recursos Humanos-Sociales – que identifica como la gran empresa gestiona los recursos humanos con relación a los impactos y conflictos, a seguir:

Ilustración 25 – Dimensión de la gestión de los recursos humanos-sociales



Fuente: Elaboración propia

Los ítems de esta dimensión pueden clasificarse en tres categorías principales que desglosamos en los siguientes apartados, como son:

- Impactos laborales, con un 12/93 % de ponderación sobre el total;
- Impactos sociales, con un peso del 1.27 %;y,
- Conflictos con el entorno, con un peso de 5,98%.

a) Impactos laborales – Identifica la calidad y cantidad de impactos relacionados con el ambiente laboral. Incluye los siguientes seis ítems o elementos a considerar que se detallan en los puntos 3.6.1. a 3.6.6.:

- Trabajo esclavo, infantil o degradante;
- Despido en masa de trabajadores;
- Acoso moral colectivo en el trabajo;
- Huelgas;
- Cierre de fábricas; y,
- Conflictos sindicales.

3.6.1 Evaluación sobre trabajo esclavo/infantil/degradante

En primer lugar se debe detectar si hay trabajo esclavo o infantil en la empresa o cadena productiva; así como confrontar las informaciones publicadas por la empresa con las actuaciones de los órganos sociales (datos oficiales) y las denuncias publicadas por la Sociedad Civil (datos sociales).

La Tabla 23, contempla los descriptores y los pesos del trabajo esclavo, infantil y degradante, a saber:

Tabla 23 – Descriptor del trabajo esclavo, infantil degradante

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Hay trabajo esclavo, infantil degradante – datos oficiales	Muy grave	100
Hay trabajo esclavo, infantil degradante – datos sociales	Grave	50
No hay trabajo esclavo, infantil degradante	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.6.2 Evaluación sobre el despido en masa de trabajadores

En este ítem se quiere detectar si la empresa o cadena productiva realizó despidos en masa de trabajadores. También, se busca confrontar las informaciones

publicadas por la empresa con las actuaciones de los órganos de fiscalización (datos oficiales) y las denuncias publicadas por la Sociedad Civil (datos sociales).

La Tabla 24, contempla los descriptores y los pesos de los despidos en masa de los trabajadores, a saber:

Tabla 24 – Descriptor despidos en masa de trabajadores

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Hay despidos en masa de trabajadores – datos oficiales	Muy grave	100
Hay despidos en masa de trabajadores – datos sociales	Grave	50
No hay despidos en masa de trabajadores	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.6.3 Evaluación sobre acoso moral colectivo

Se pretende saber si la empresa o cadena productiva ha cometido acoso moral colectivo. Confrontar las informaciones publicadas por la empresa con las actuaciones de los órganos de fiscalización (datos oficiales) y las denuncias publicadas por la Sociedad Civil (datos sociales).

La Tabla 25, contempla los descriptores del acoso moral colectivo y su ponderación, a saber:

Tabla 25 – Descriptor del acoso moral colectivo

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa cometió acoso moral colectivo – datos oficiales	Muy grave	100
La empresa cometió acoso moral colectivo – datos sociales	Grave	50
La empresa no cometió acoso moral colectivo	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.6.4 Evaluación sobre huelgas

Como su propio nombre indica, este ítem evalúa si los empleados de la empresa o cadena productiva hicieron huelga en el periodo evaluado, otorgando las siguientes ponderaciones o pesos para los distintos escenarios.

La Tabla 26, contempla los descriptores de los trabajadores que hicieron huelga, a saber:

Tabla 26 – Descriptor de los trabajadores que hicieron Huelga

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Los trabajadores hicieron huelga	Grave	100
Los trabajadores no hicieron huelga	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.6.5 Evaluación sobre el cierre de fábrica

Con el fin de evaluar y detectar si la empresa cerró fábricas o unidades en el período evaluado, se otorgan las siguientes ponderaciones o pesos.

La Tabla 27, contempla los descriptores del cierre de fábricas, a saber:

Tabla 27 – Descriptor del cierre fabricas a unidades

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa cerró fábricas o unidades	Grave	100
La empresa no cerró fábricas ni unidades	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.6.6 Evaluación sobre conflictos con el sindicato laboral

La Tabla 28, contempla los descriptores de los conflictos con los sindicatos laborales a saber:

Tabla 28 – Descriptor de los conflictos con sindicatos laborales

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa tuvo conflictos con sindicatos laborales	Grave	100
La empresa no tuvo conflictos con sindicatos laborales	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

b) Impactos sociales - Identifica la calidad y cantidad de impactos relacionados a los consumidores. Para su análisis dentro de la dimensión de recursos humano-sociales se evalúan el siguiente ítem 3.6.7., con un peso total del 1,27%.

3.6.7 Evaluación sobre Recall/Conflictos con Consumidores

La Tabla 29, contempla los descriptores del Recall, o Conflicto con los consumidores, a saber:

Tabla 29 – Descriptor del Recall

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa realizó Recall o tuvo gran cantidad de conflictos con consumidores	Moderado	100
La empresa no hizo Recall ni tuvo gran cantidad de conflictos con consumidores	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

c) Conflictos con el entorno – En este apartado de la dimensión de recursos humano-sociales se identifica la relación de la empresa con el entorno. Se analizan los siguientes tres ítems que se ponderan según se indica en los siguientes apartados 3.6.8 a 3.6.10.

3.6.8 Evaluación sobre conflictos con indígenas o quilombolas

Se busca detectar si la empresa acometió conflictos con indígenas o quilombolas. Se han detectado evidencias oficiales por parte de órganos gubernamentales en lo que se refiere a las evidencias de la Sociedad Civil (datos sociales). También se comparan las informaciones publicadas por la empresa con las actuaciones de los órganos sociales (datos oficiales) y las denuncias publicadas por la Sociedad Civil (datos sociales).

La Tabla 30, contempla los descriptores de los conflictos con los indígenas o quilombolas, a saber:

Tabla 30 – Descriptor de los conflictos con los indígenas o quilombolas

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Existen conflictos con los indígenas o quilombolas - datos oficiales	Muy grave	100
Existen conflictos con los indígenas o quilombolas - datos sociales	Grave	50
No existen conflictos con los indígenas o quilombolas.	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.6.9 Evaluación sobre conflictos con las comunidades locales

Se busca, detectar si la empresa tuvo conflictos con las comunidades locales. Además, se quiere confrontar las informaciones publicadas por la empresa con las actuaciones de los órganos oficiales (datos oficiales) y las denuncias publicadas por la Sociedad Civil (datos sociales).

La Tabla 31, contempla los descriptores y pesos de los conflictos con las comunidades locales, a saber:

Tabla 31 – Descriptor de los conflictos con las comunidades locales

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa tuvo conflictos con las comunidades locales - datos oficiales	Muy grave	100
La empresa tuvo conflictos con las comunidades locales - datos sociales	Grave	50
La empresa no tuvo conflictos con las comunidades locales	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.6.10 Evaluación sobre conflictos con ONG's

Busca detectar si la empresa o cadena productiva tuvo conflictos con ONG's. Confrontar las informaciones publicadas por la empresa con las actuaciones de los órganos oficiales (datos oficiales) y las denuncias publicadas por la Sociedad Civil (datos sociales).

La Tabla 32, contempla los descriptores de los conflictos con las ONG's, a saber:

Tabla 32 – Descriptor de los conflictos con ONG

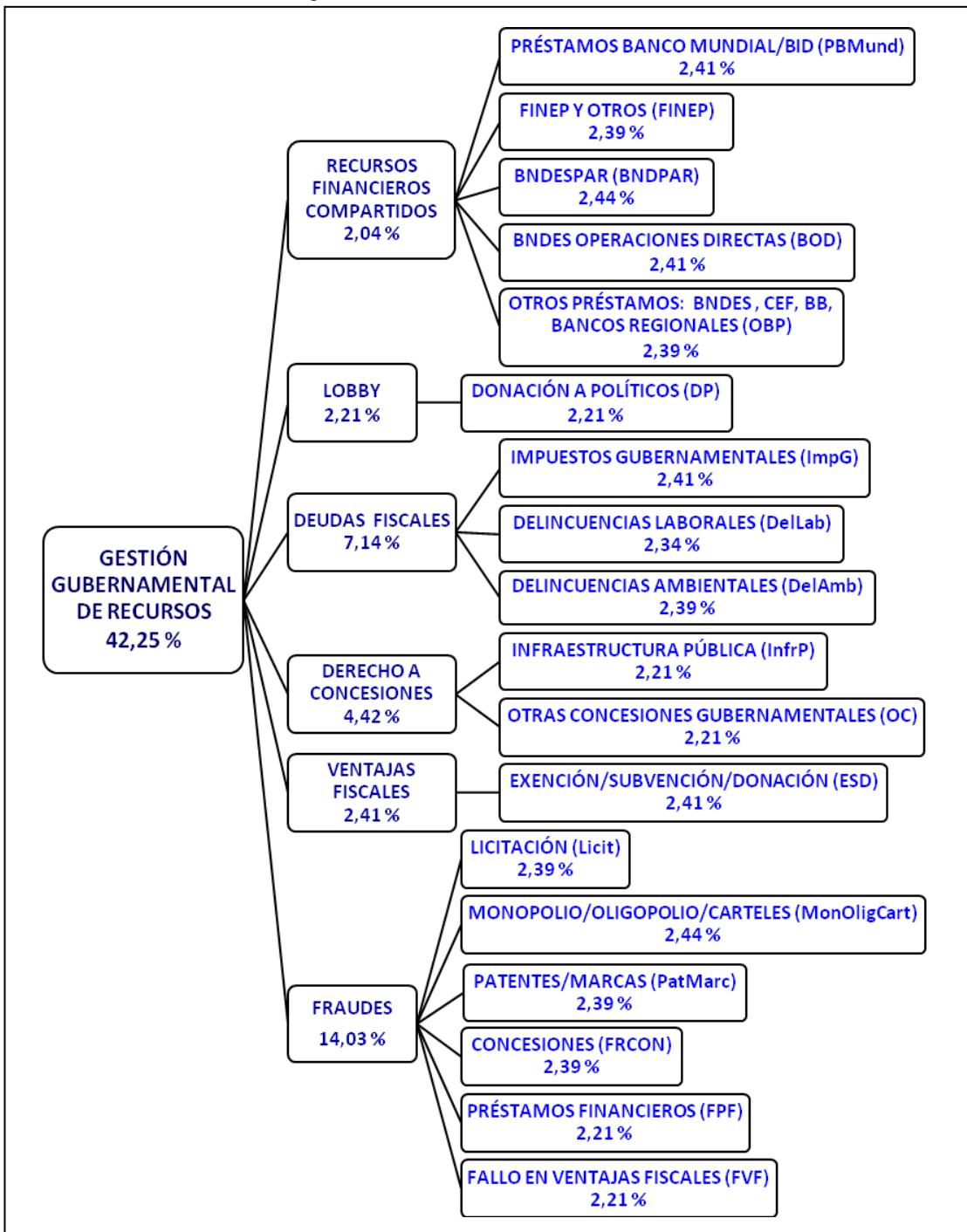
NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Hay conflictos con ONG - datos oficiales	Grave	100
Hay conflictos con ONG - datos sociales	Moderada	50
No hay conflictos con ONG	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.7 Dimensión gubernamental de recursos

En la Ilustración 26, presentamos la dimensión de la gestión gubernamental de los recursos que identifica cómo gestiona la gran empresa los recursos gubernamentales con relación a los impactos y conflictos.

Ilustración 26 – Dimensión gubernamental de recursos



Fuente: elaboración propia

Los ítems de la dimensión correspondiente a la gestión gubernamental de recursos se agrupan en las 6 categorías principales que muestra la ilustración y que pasamos a detallar y describir en los siguientes apartados:

a) Recursos financieros compartidos – Identifica los recursos financieros que esta empresa recibe del gobierno: (del 3.7.1. hasta el 3.7.5.), a continuación:

3.7.1 Evaluación sobre préstamos del Banco Mundial/BID

El objetivo de este ítem de Insostenibilidad busca identificar si la empresa recibió préstamos del Banco Mundial o BID, tomando en cuenta que el gobierno local y consecuentemente la sociedad civil local, es corresponsable de estos cumplimientos de pago. Préstamo extranjero: reglas para la concesión de crédito internacional: De acuerdo con la resolución 43/2001 del Senado Federal de Brasil, las operaciones de crédito externo son préstamos tomados por la administración pública ante organismos multilaterales, agencias gubernamentales y bancos privados extranjeros. Las dos principales fuentes de financiamiento externo son el Banco Mundial (BM) y el Banco Interamericano.

En 2012, Minas Gerais fue el estado brasileño que tomó más préstamos en el exterior:

- US \$ 1.3 mil millones junto al banco Credit Suisse AGD para el Programa de Reestructuración de la deuda de la Compañía Energética de Minas Gerais (Cemig);
- US \$ 450 millones del BID para el tercer Programa de Asociación para el Desarrollo de Minas Gerais; y
- 230,5 millones de € ante la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD) para el Programa de Apoyo a las Inversiones en Infraestructura de Servicios Básicos de Desarrollo (BID).

La Tabla 33 contempla los descriptores de la evaluación de los préstamos:

Tabla 33 – Descriptor de los préstamos recibidos, recursos financieros del Banco Mundial/BID

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa recibió recursos financieros del Banco Mundial o BID.	Grave	100
La empresa no recibió recursos financieros del Banco Mundial ni BID	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.7.2 Evaluación sobre FINEP y otros

En este ítem, se pretende detectar si la empresa recibió recursos de la Financiadora de Estudios e Projectos - FINEP (inversora en estudios y proyectos) y otros. El Ministerio Público de Brasil, órgano del judiciario, está procesando esta empresa por financiamientos indebidos que perjudican el medio ambiente de Brasil (como el fracking sobre el acuífero guaraní, o estudios en los que las patentes no son registradas en Brasil).

La Tabla 34, contempla los descriptores de la recepción de recursos financieros de la FINEP, a saber:

Tabla 34 – Descriptor de la obtención de recursos financieros de la FINEP

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa recibió recursos de FINEP y otros	Grave	100
La empresa no recibió recursos de FINEP ni otros	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.7.3 Evaluación sobre la participación BNDESPAR

Se trata de detectar si BNDESPAR tiene participación en esta empresa y evaluar el valor de la participación de BNDESPAR en la empresa. No hay transparencia en cuanto a los criterios empleados por BNDES, además de numerosos escándalos.

La Tabla 35, contempla los descriptores de la participación en BNDESPar, a saber:

Tabla 35 – Descriptor de la participación del BNDESPAR

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Superior a R\$ 1.000.000.000,01	N1	100
De R\$ 500.000.000,01 hasta R\$ 1.000.000.000,00	N2	80
De R\$ 100.000.000,01 hasta R\$ 500.000.000,00	N3	60
De R\$ 50.000.000,01 hasta R\$ 100.000.000,00	N4	40
Hasta R\$ 50.000.000,00	N5	20
BNDESPAR no participa en esta empresa	N6	0

Fuente: Elaboración propia

3.7.4 Evaluación sobre BNDES Operaciones Directas

Las operaciones directas de BNDES son de 7 tipos y son contratados directamente con el BNDES. No hay transparencia en los criterios de préstamos (subsidiados) y, en la selección de las empresas, además, BNDES no rinde cuentas sobre sus préstamos en el exterior, resultando en numerosos escándalos y procesos, en cuanto a estos préstamos concedidos. Detectar si la empresa recibió préstamos de BNDES Operaciones Directas y evaluar el valor que la empresa recibió en préstamos subsidiados de BNDES – Operaciones Directas.

La Tabla 36, contempla los descriptores recepción de préstamos de BNDES Operaciones Directas:

Tabla 36 – Descriptor de préstamos de BNDES Op. Directas

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Superior a R\$ 1.000.000.000,01	N1	100,00
De R\$ 500.000.000,01 hasta R\$ 1.000.000.000,00	N2	83,33
De R\$ 100.000.000,01 hasta R\$ 500.000.000,00	N3	66,67
De R\$ 50.000.000,01 hasta R\$ 100.000.000,00	N4	50,00
De R\$ 1.000.000,01 hasta R\$ 50.000.000,00	N5	33,33
De R\$ 0,01 hasta R\$ 1.000.000,00	N6	16,67
No recibió préstamos de BNDES OP. DIRECTAS	N7	0

Fuente: Elaboración propia

3.7.5 Evaluación sobre otros préstamos: BNDES, CEF, BB, Bancos Regionales

La Tabla 37, contempla los descriptores de los préstamos subsidiados de bancos públicos.

Tabla 37 – Descriptor de préstamos de bancos públicos

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa recibió préstamos de bancos públicos	Grave	100
La empresa no recibió préstamos de bancos públicos	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

b) Lobby – Este su apartado de la dimensión de recursos gubernamentales identifica la cantidad de dinero donado a candidatos políticos o partidos, que medimos a través del único ítem siguiente 3.7.6.

3.7.6 Evaluación sobre donación a Políticos

La Tabla 38 contempla los descriptores de las donaciones a partidos políticos o candidatos.

Tabla 38 – Descriptor donación a partidos políticos o candidatos

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa hizo donaciones a partidos políticos o candidatos	Muy grave	100
La empresa no hizo donaciones a partidos políticos ni candidatos	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

c) Deudas fiscales

La débil fiscalización de los órganos oficiales específicos, el perdón del sistema judicial brasileño, sin contar con el agotamiento y traspaso del plazo de pago (sobrepasa el límite de la fecha de juzgamiento), hace que las grandes empresas no paguen numerosas deudas y multas fiscales). Además, en cuanto el proceso no se cierra, no es juzgado en última instancia, la empresa goza de todos los derechos y regalías, como participar en licitaciones, prestamos do BNDES, etc.

Este apartado de la dimensión de gestión gubernamental de recursos incluye los siguientes tres ítems a analizar (3.7.7; 3.7.8. y 3.7.9), a continuación:

3.7.7 Evaluación sobre deudas en impuestos gubernamentales

La Tabla 39, contempla los descriptores y puntuaciones de los impuestos gubernamentales, impagados.

Tabla 39 – Descriptor de impuestos gubernamentales impagados

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Tiene impuestos gubernamentales impagados	Muy grave	100
No tiene impuestos gubernamentales impagados	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.7.8 Evaluación sobre deudas en incumplimientos laborales

Este ítem busca detectar si la empresa tiene deudas en incumplimientos laborales, o sea, ausencia de pago de los derechos de los trabajadores, incluso, no traspasar y transferir al gobierno los impuestos que fueron recogidos de las hojas de pagos de los trabajadores, sin realizar la transferencia de estos valores a los gobiernos.

La Tabla 40, contempla los descriptores de las deudas en incumplimientos laborales, a saber:

Tabla 40 – Descriptor de deudas en incumplimientos laborales

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa tiene deudas en incumplimientos laborales	Muy grave	100
La empresa no tiene deudas en incumplimientos laborales	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.7.9 Evaluación sobre deudas por incumplimientos ambientales

La Tabla 41 contempla los descriptores de las deudas debidas a incumplimientos o impactos ambientales.

Tabla 41 – Descriptor de deudas en incumplimientos ambientales

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa tiene deudas por impactos ambientales	Muy grave	100
La empresa no tiene deudas impactos ambientales	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

d) Derecho a concesiones

En relación al su apartado de derechos de concesiones, dentro de la dimensión de gestión de recursos gubernamentales, se analizan los siguientes dos ítems Correspondientes a infraestructura pública y concesiones gubernamentales: (3.7,10 y 3.7.11).

3.7.10 Evaluación sobre concesiones en infraestructura pública

La Tabla 42 contempla los descriptores de concesión pública de infraestructura a saber:

Tabla 42 – Descriptor concesión pública de infraestructura

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa tiene concesión pública de infraestructura	Moderada	100
La empresa no tiene concesión pública de infraestructura	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.7.11 Evaluación sobre otras concesiones gubernamentales

La Tabla 43, contempla los descriptores de otras concesiones gubernamentales, a saber:

Tabla 43 – Descriptor de otras concesiones gubernamentales

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa tiene otras concesiones gubernamentales	Moderada	100
La empresa no tiene otras concesiones gubernamentales	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

e) Ventajas fiscales

Por tratarse de recursos escasos, que son concedidos de forma política, sin transparencia, y evaluación de estos retornos, hay numerosos perjuicios a la sociedad civil. El su apartado de ventajas fiscales analiza y evalúa el siguiente elemento 3.7.12., a saber:

3.7.12 Evaluación sobre exención/subvención/donación

La Tabla 44 contempla los descriptores de la obtención de exención, subvención o donación del gobierno, a saber:

Tabla 44 – Descriptor del recibimiento del exención, subvención o donación del gobierno

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa recibió exención, subvención o donación del gobierno	Muy Grave	100
La empresa no recibió exención, subvención ni donación del gobierno	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

f) Fraudes

En el sub-apartado de fraudes se evalúan los siguientes 6 ítems: (3.7.13 hasta 3.7.18), a continuación:

3.7.13 Evaluación sobre fraudes en licitación

La Tabla 45, contempla los descriptores de fraudes relacionadas con licitación.

Tabla 45 – Descriptor de fraudes relacionados con licitaciones

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa tiene fraudes relacionados con licitaciones	Muy Grave	100
La empresa no tiene fraudes relacionados con licitaciones	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.7.14 Evaluación sobre fraudes en monopolio/oligopolio/cartelos

Detectar si la empresa está involucrada en escándalos de monopolio/oligopolio/carteles. Confrontar las informaciones publicadas por la empresa con las actuaciones de los órganos gubernamentales (datos oficiales) y las denuncias publicadas por la Sociedad Civil (datos sociales).

La Tabla 46 contempla los descriptores de fraudes relacionadas con empresas involucradas en escándalos de monopolio, oligopolio u cárteles.

Tabla 46 – Descriptor de las empresas involucradas en escándalos de monopolio, oligopolio u cárteles

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa estuvo involucrada en escándalos de monopolio/oligopolio/cárteles – Datos Oficiales	Muy Grave	100
La empresa estuvo involucrada en escándalos de monopolio/oligopolio/cárteles – Datos Sociales	Moderada	50
La empresa no estuvo involucrada en escándalos de monopolio/oligopolio y cárteles	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.7.15 Evaluación sobre fraude en patentes/marcas

El ítem pretende detectar si hay procesos relacionados con fraudes en marcas y patentes de la empresa. Confrontar las informaciones publicadas por la empresa con las

actuaciones de los órganos ambientales (datos oficiales) y las denuncias publicadas por la Sociedad Civil (datos sociales).

La Tabla 47 contempla los descriptores de fraudes relacionadas con empresas involucradas en escándalos de marcas y patentes.

Tabla 47 – Descriptor de los escándalos involucrados con marcas y patentes

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Hay escándalos involucrados en marcas y patentes-datos oficiales	Muy grave	100
Hay escándalos involucrados en marcas y patentes-datos sociales	Grave	50
No hay escándalos involucrados en marcas y patentes	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.7.16 Evaluación sobre fraude en concesiones

Detectar si hay algún proceso de fallo relacionado con concesiones. Confrontar las informaciones publicadas por la empresa con las actuaciones de los órganos ambientales (datos oficiales) y las denuncias publicadas por la Sociedad Civil (datos sociales).

La Tabla 48 contempla el descriptor del proceso de fallo en concesiones.

Tabla 48 – Descriptor del proceso de fallo en concesiones

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Hay proceso de fallo en concesiones - datos oficiales	Muy grave	100
Hay proceso de fallo en concesiones - datos sociales	Moderada	50
No hay proceso de fallo en concesiones	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.7.17 Evaluación sobre fraude en préstamos financieros

Detectar si hay algún proceso de fraude en préstamos financieros. Confrontar las informaciones publicadas por la empresa con las actuaciones de los órganos ambientales (datos oficiales) y las denuncias publicadas por la Sociedad Civil (datos sociales).

La Tabla 49, contempla los del proceso de fallo en préstamos financieros.

Tabla 49 – Descriptor del proceso de fallo en préstamos financieros

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Hay proceso de fallo en préstamos financieros - datos oficiales	Muy grave	100
Hay proceso de fallo en préstamos financieros - datos sociales	Moderada	50
No hay proceso de fallo en préstamos financieros	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.7.18 Evaluación sobre fallo en ventajas fiscales

La Tabla 50, contempla el descriptor fallos por la obtención de ventajas fiscales de forma fraudulenta.

Tabla 50 – Descriptor del proceso de fallo en obtención de ventajas fiscales

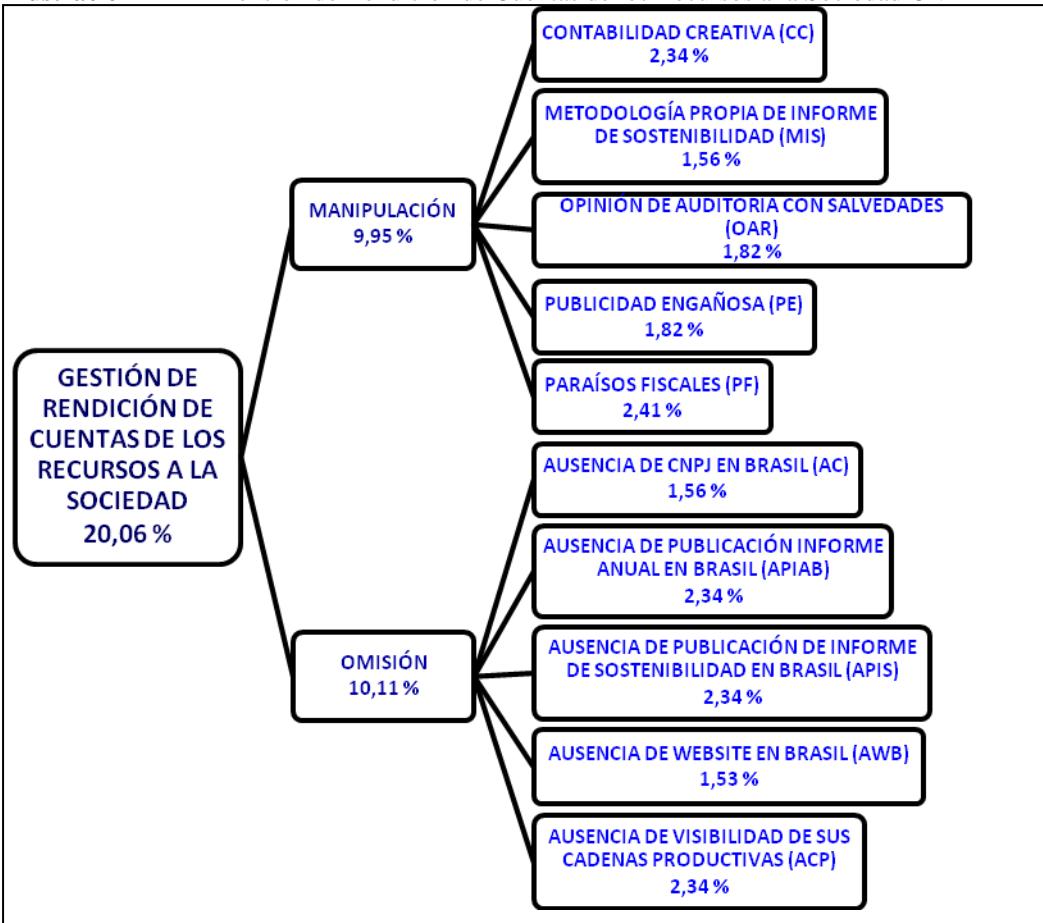
NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Hay proceso de fallo en obtención de ventajas fiscales - datos oficiales	Muy grave	100
Hay proceso de fallo en obtención de ventajas fiscales - datos sociales	Moderada	50
No hay proceso de fallo en obtención de ventajas fiscales	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.8 Dimensión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad Civil

En la Ilustración 27, presentamos la dimensión de la gestión de Rendición de Cuentas de los recursos, la cual identifica cómo gestiona la gran empresa la rendición de cuentas.

Ilustración 27 - Dimensión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad Civil



Fuente: Elaboración propia

En esta dimensión se evalúan dos sub-apartados: la manipulación y la omisión de información. Estas empresas reciben numerosos recursos y beneficios de los 3 poderes: ejecutivo, legislativo y judicial. Analiza cómo las empresas devuelven a la sociedad civil, en términos de rendición de cuentas, informaciones de sus actuaciones.

a) En el sub-apartado de Manipulación se evalúan los siguientes 7 ítems: (del 3.8.1. hasta el 3.8.5.), a seguir:

3.8.1 Evaluación de la existencia de contabilidad creativa

Busca detectar si la empresa utiliza la contabilidad creativa. Confrontar las informaciones publicadas por la empresa con las actuaciones de los órganos ambientales (datos oficiales) y las denuncias publicadas por la Sociedad Civil (datos sociales).

La Tabla 51, contempla el descriptor del uso de la Contabilidad Creativa, a saber:

Tabla 51 – Descriptor del uso de contabilidad creativa

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Uso de contabilidad creativa - datos oficiales	Muy grave	100
Uso de contabilidad creativa - datos sociales	Moderada	50
No utilización de contabilidad creativa	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.8.2 Evaluación sobre la metodología del informe de sostenibilidad

Se quiere detectar si la empresa desarrolla su propia metodología del informe de sostenibilidad, y que no es comparable a los informes más ampliamente divulgados.

La Tabla 52, contempla el descriptor del uso de su metodología de Informe de Sostenibilidad, a saber:

Tabla 52 – Descriptor del uso de su metodología de Informe de Sostenibilidad

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa utiliza solamente su metodología de informe de sostenibilidad	Grave	100
La empresa no utiliza su metodología propia en el informe de sostenibilidad	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.8.3 Evaluación sobre la opinión del informe de auditoría con salvedades

La Tabla 53, contempla el descriptor de la opinión de auditoría externa con salvedades, a saber:

Tabla 53 – Descriptor de la opinión de auditoría con salvedades

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa posee informe de auditoría con salvedades	Grave	100
La empresa no posee informe de auditoría con salvedades	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.8.4 Evaluación sobre publicidad engañosa

La Tabla 54, contempla el descriptor de la publicidad engañosa, a saber:

Tabla 54 – Descriptor de la publicidad engañosa

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa tiene publicidad engañosa	Muy grave	100
La empresa no tiene publicidad engañosa	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.8.5 Evaluación sobre paraísos fiscales

Detectar si hay subsidiarias o holdings en paraísos fiscales. Cuando esto ocurre el país deja de recibir los tributos pertinentes, generando enormes perjuicios a toda la población del país.

La Tabla 55, contempla el descriptor de las subsidiarias, holdings o denuncias con paraísos fiscales, a saber:

Tabla 55 – Descriptor de relación de las subsidiarias, holdings o denuncias con paraísos fiscales

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Hay subsidiarias, holdings o denuncias de relación con paraísos fiscales	Muy grave	100
No hay subsidiarias ni holdings en paraísos fiscales	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

b) Omisión de información

En relación al sub-apartado de Omisión de la dimensión de rendición de cuentas se estudian los siguientes elementos (3.8.6. hasta el 3.8.10), a saber:

3.8.6 Evaluación sobre ausencia de CNPJ en Brasil

La Tabla 56, contempla el descriptor de las subsidiarias de la actuación en Brasil sin CNPJ, a saber:

Tabla 56 – Descriptor de la actuación en Brasil sin CNPJ - solamente por proyecto

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa actúa en Brasil sin CNPJ - solamente por proyecto	Muy grave	100
La empresa actúa en Brasil con CNPJ	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.8.7 Evaluación sobre ausencia de publicación del Informe Anual en Brasil

La Tabla 57, contempla el descriptor de la publicación del informe anual en website en Brasil, a saber:

Tabla 57 – Descriptor de no publicación del informe anual en website en Brasil

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa no publica informe anual en website en Brasil	Muy grave	100
La empresa no publica informe anual completo en website en Brasil	Moderado	50
La empresa pública informe anual completo en website en Brasil.	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.8.8 Evaluación sobre ausencia de publicación de informe de sostenibilidad en Brasil

La Tabla 58, contempla el descriptor del informe de sostenibilidad, en website en Brasil, a saber:

Tabla 58 – Descriptor de no publicación del Informe de Sostenibilidad en Brasil

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
Ausencia de publicación de informe de sostenibilidad en Brasil	Muy grave	100
La empresa pública informe de sostenibilidad en Brasil	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.8.9 Evaluación sobre ausencia de website en Brasil

La empresa actúa en Brasil, y en la website del Tesoro Nacional, consta como referencia de su actuación el e-mail del contador contratado.

La Tabla 59, contempla el descriptor del website en Brasil, a saber:

Tabla 59 – Descriptor website en Brasil

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa no tiene website en Brasil	Muy grave	100
La empresa tiene website en Brasil	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

3.8.10 Evaluación sobre ausencia de visibilidad de sus cadenas productivas

Para preservar su buena imagen, la mayoría de las ocurrencias de trabajo esclavo y muchos daños ambientales ocurren justamente en las cadenas productivas de las grandes empresas (Pinel; 2010, p. 231).

La Tabla 60, contempla el descriptor de la divulgación de las cadenas productivas, a saber:

Tabla 60 – Descriptor de la divulgación de las cadenas productivas

NIVEL CUALITATIVO	SITUACIÓN	PUNTUACIÓN
La empresa no divulga sus cadenas productivas	Muy grave	100
La empresa divulga sus cadenas productivas	Neutra	0

Fuente: Elaboración propia

Al terminar de presentar la fase de estructuración del M.A.S., a través de la aplicación de la metodología multicriterio Constructivista, pasaremos a las consideraciones finales del capítulo.

3.9 Consideraciones Finales

En este capítulo construimos la estructura de un Modelo de Auditoría Social, compuesto de 4 Dimensiones y 45 Ítems de Insostenibilidad, que suponen una suma de puntuación de 100 puntos. Aunque de estos cien, 14,24 puntos se refieren a 9 Ítems de Insostenibilidad, que pertenecen solamente a dos dimensiones (Humano-Social y de Rendición de Cuentas), y que suponen el menor peso de Insostenibilidad, mostradas en las tablas de peso de la herramienta Macbeth.

Por lo tanto, de estos 9 Ítems que contemplan la parte de Insostenibilidad tolerable en las evaluaciones de las corporaciones de 0 a 100 puntos, se establece el límite máximo de insostenibilidad aceptable (a partir de un resultado de 14,24% en la evaluación de la gran empresa), que nos indicará que la empresa se puede clasificar como insostenible.

A través de otra aportación, ocurrió la aceptación de las ocurrencias registradas por la sociedad civil y ONG's en distintos tipos de medios (a pesar de que recibieron menos puntos que la ocurrencia registrada por órganos oficiales). En este estudio denominamos de como de “datos sociales”, las fuentes originarias del registro de datos e informaciones de la voz de la sociedad civil y ONG's. De este modo, tomar en cuenta sus registros son característicos de la esencia de la auditoría social, en la opinión del decisor.

Otra cuestión a resaltar es la elección de la metodología multicriterio constructivista en la construcción del modelo de la Auditoría Social. Esta opción se debe al hecho de que permite una visión más amplia, también cualitativa, de la actuación de una gran empresa, teniendo en cuenta que la visión estadística del análisis, se prenda a cantidad en detrimento de la calidad, y para obtener una visión holística de la empresa en relación al análisis se hace necesario utilizar datos cualitativos.

En este escenario, a pesar de ser más utilizada en el medio académico, la estadística es muy específica y limitada, para hacer visible el amplio y multifacético escenario que ocurre en la actuación local de la gran empresa global, en relación a los tres actores involucrados: Sociedad Civil, Gobierno y Corporación.

Hay que tener en cuenta que la metodología constructivista permite aprovechar los conocimientos teóricos y experiencia, sumados a las aplicaciones prácticas del día a día empresarial, que como decisor conoce de forma más detallada, la actuación de una gran empresa para generar una simbiosis perfecta: a) academia x empresa y, b) teoría y práctica.

Además, el M.A.S. posibilitará ser aplicado de forma integral o modular de acuerdo con las necesidades de las investigaciones que se quieran realizadas por el auditor social, en el entorno a ser auditado, permitiendo generar más evidencias, entre sus Ítems y la actuación de la empresa, con posibilidades de cambios positivos para todos los actores involucrados.

No obstante, no podría dejar de mencionar las ventajas de la metodología constructivista en cuanto a flexibilidad y perfeccionamiento que la configuración de este modelo de Auditoría Social permite. Por ejemplo, para un ambientalista la dimensión ambiental podría ser ampliada a una mayor cantidad y calidad de los ítems de insostenibilidad identificados en la gestión de la dimensión ambiental. En cuanto a las

demás gestiones, la rendición de cuentas posiblemente no tendría aplicación en casi su totalidad. Con otro enfoque, para un auditor social contador, las cuatro dimensiones son de suma importancia, incluso podrán ampliarse, de acuerdo con el entorno y alcance a ser auditado.

Por lo tanto, en la construcción de este modelo de auditoría social, las cuatro dimensiones se desarrollan para mostrar una mayor visibilidad a la sociedad civil local sobre los siguientes aspectos básicos:

1 - La Gestión de la dimensión ambiental pretende demostrar los bienes y recursos comunes, muchos escasos y esenciales, que las grandes empresas comparten de forma desproporcional con la sociedad civil local, en términos de cantidad y calidad de consumo y tratamiento, impactos y daños y finalmente de pagos.

2 – La Gestión de la dimensión humana y social muestra cómo las empresas tratan a la sociedad civil local en términos de impactos y daños;

3 – La Gestión de la dimensión gubernamental analiza cuántos y cuáles derechos y recursos financieros y económicos, algunos considerados escasos, recibe la gran empresa del gobierno local de forma directa o indirecta;

4 – La Gestión de dimensión de reducción de cuentas estudia cómo la empresa que se beneficia globalmente de diversos bienes, derechos y recursos en los distintos lugares en que actúa, rinde cuentas e informaciones de su actuación a la sociedad civil local.

Para finalizar, la dimensión gubernamental es la que recibe la mayor puntuación debido a la mayor cantidad y diversidad de los Ítems de Insostenibilidad en relación a los siguientes hechos: la Gestión Gubernamental en situación normal (sin adversidades climáticas o estado de excepción) es la que predomina y determina la gestión de las demás dimensiones de este M.A.S.

CAPÍTULO 4

EVALUACIÓN DEL MODELO DE AUDITORÍA SOCIAL (M.A.S.)

4.1 Introducción

Terminada la fase de estructuración del modelo de Auditoría Social delimitado a través de la construcción de los decisores, en este capítulo procedemos a la etapa de aplicación a la práctica, es decir, de evaluación, conclusión y recomendación del modelo de acuerdo con la metodología MCDA-Constructivista, que se aplica a 4 grandes empresas de distintos sectores en las que BNDESPAR participa. Así, evaluamos de forma completa el grado de sostenibilidad, o sea, si esta empresa suele ser considerada sostenible o insostenible de acuerdo con los intereses de la sociedad civil.

De esta forma, en primer lugar presentamos el criterio de elección de las 4 grandes empresas a las que aplicamos el modelo en múltiples casos para posteriormente pasar a la fase de evaluación propiamente dicha.

A continuación, la aplicación del M.A.S. tiene la finalidad de generar una nueva forma de presentar y evaluar la actuación de las grandes empresas a la sociedad civil, en relación al grado de sostenibilidad o insostenibilidad detectado en la evaluación de la actuación local de la empresa, independientemente de su configuración societaria o si la empresa evaluada publica sus informes contables y de sostenibilidad al gran público.

En este contexto, el M.A.S. se propone evaluar empresas en 45 aspectos de insostenibilidad considerando el grado de relevancia de cada uno de ellos (que definirán los pesos de cada ítem). Por lo tanto, no es lo más importante identificar el orden de clasificación de las empresas que se evalúan (Termómetro Global), es decir, no se trata de decidir qué empresa es la campeona de insostenibilidad. Además, esto no invalida chequear el Análisis de Sensibilidad y de Robustez (presentado de forma completa en el apéndice) para certificar que no haya distorsiones significativas en las puntuaciones generadas por el modelo.

Optamos por presentar la aplicación completa del M.A.S. de las 4 empresas en apéndice externo, tomando en consideración que estos resultados detallados ocuparían casi una centena de páginas de esta tesis, sin enfocarnos en el objetivo principal de este estudio, que no es el de comparar actuaciones de las empresas y sí abordar el punto central, que es de proveer transparencia a la Sociedad Civil, *del qué y cómo* se

distribuyen los recursos comunes, tratan y sufren impactos y daño por parte de la actuación local de las grandes empresas globales y gobiernos locales.

Por consiguiente, mostramos las evaluaciones de las empresas tanto a nivel de clasificación en orden decreciente de insostenibilidad obtenida a través del Termómetro Global, como en el análisis de diferencias de perfiles y de sensibilidad; además de un análisis más detallado y comparativo (Apéndice).

El Análisis de Sensibilidad y de Robustez (Apéndice 4.11) M.A.S. en la evaluación de las cuatro empresas, a través del software M-MACBETH, permitirá evaluar opciones, comparándolas cualitativamente con respecto a sus diferencias de atractivo a través de múltiples criterios. El análisis de sensibilidad puede ser entendido como el examen de robustez de las respuestas del modelo frente a la alteración en los parámetros atribuidos, que según Ensslin *et al* (2001, p.269) “... consiste, usualmente, en cambiar los valores de los parámetros y observar lo que acontece en el resultado final (evaluación de las alternativas)”. El análisis de sensibilidad en el peso relativo de un ítem evaluado permite determinar en qué medida el orden de clasificación global de Insostenibilidad Socio-Ambiental de las empresas se altera como resultado de cambios en el peso relativo del ítem (manteniendo las relaciones de proporcionalidad entre los restantes pesos).

4.2 Justificación para la elección de las empresas

Los criterios seguidos para la selección de la muestra de empresas a analizar se explican a continuación.

Las 4 empresas seleccionadas reciben recursos públicos de BNDESPAR, por este motivo, es fundamental relacionar estas participaciones con la misión de BNDES que es “promover el desarrollo sostenible y competitivo de la economía brasileña, con generación de empleo y reducción de las desigualdades sociales y regionales”.

Como se ha comentado anteriormente, BNDESPAR invierte en empresas brasileñas, convirtiéndose en socio minoritario. Los recursos están destinados a planes de negocio que están en conformidad con las directrices estratégicas y prioridades del sistema BNDES, relacionados con procesos que implican: Modernización y Expansión

de la capacidad instalada; Innovación; Consolidación o Internacionalización de empresas brasileñas; Fortalecimiento de las Cadenas de Suministro e Implantación de Complejos Empresariales; o, Reestructuración Empresarial.

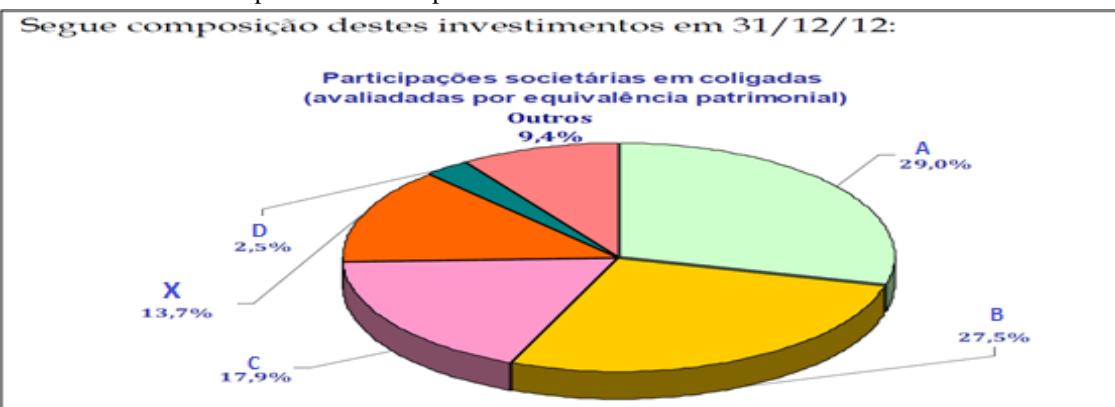
No obstante, para entender mejor el perfil de BNDESPAR, la participación societaria en la asociada (entidad sobre la cual el inversor tiene influencia significativa), se realiza a través de la evaluación por el método de la equivalencia patrimonial. Los ingresos y gastos de los inversores incluyen su participación en el resultado, ganancias o pérdidas de la empresa en la que se participa y de otros Resultados del inversionista (alteraciones en el patrimonio neto de la empresa) (BNDES, 2002; Lunelli, 2011).

En esta línea, para que se aprecie si la misión de BNDES se cumple, si los recursos aplicados están atendiendo a su finalidad, la aplicación de este M.A.S. es fundamental: evaluar las 4 empresas coligadas (asociadas), que reciben recursos de BNDES, teniendo en consideración que el origen de los recursos financieros aplicados en estas empresas es originario de los impuestos que la Sociedad Civil paga, a pesar de no tener ninguna injerencia en la gestión de este banco. Es decir, no se conoce el proceso que llevó a BNDESPAR a elegir a estas empresas en detrimento de otras participaciones o inversiones (BNDES, 2017; Oliveira, Nogueira & Berta, 2016).

A continuación, pasamos a presentar la participación de BNDESPar en 5 empresas, aunque finalmente se evalúan solamente 4 corporaciones, que para salvaguardar la confidencialidad denominamos con nombres ficticios (utilizamos letras mayúsculas del alfabeto), aunque los datos y evaluaciones sean reales.

A 31/12/2012, la configuración de BNDESPar en cuanto a participación en estas empresas, se presentaba como se muestra a través de la Ilustración 28:

Ilustración 28 – Participación en las empresas



Fuente: (BNDES Participações SA, 2012)

Fundamentalmente en este estudio se busca evaluar la relación de las empresas con la sociedad civil, con respecto a los distintos tipos de recursos que se utilizan en común. Además, se analizan las actividades que generan impactos de forma directa o indirecta, integrando este escenario con la participación de BNDESPAR en estas empresas, evaluando si y cómo las actuaciones de estas corporaciones suelen considerarse sostenibles social y ambientalmente con el fin de justificar tales participaciones (BNDES Participações SA, 2012).

En esta línea, reiteramos que el test de Auditoría Social se aplica a 4 empresas participadas por BNDESPar, las empresas y datos son reales, aunque el nombre de las mismas sean ficticios (A; B; C; D; X; L; LI; LII y V), a saber:

- a) A: 29%;
- b) B: 27,5%;
- c) C: 17,9%;
- d) D: 2,5%; ;
- e) X: 13,7%.

Se debe aclarar que el Banco participa en la compañía X, aunque no es objeto de estos análisis y evaluación por tratarse de una empresa holding que no desarrolla actividades operacionales en Brasil.

En este sentido, antes de empezar a describir el modelo, es preciso aclarar que la empresa X tiene como socia a “L I Ltd. y L II Ltd.”, cuya sede social está en las Islas

Cayman (Paraísos Fiscales) y son controladas indirectamente por “L Corporation”. En septiembre de 2006, X, L Corporación y BNDES, por medio de su subsidiaria BNDESPAR, iniciaron la implementación de una reorganización societaria por medio de la cual se incorporó la X por la L. Posteriormente a esta incorporación cambió su denominación de V a Compañía X.

4.3 Configuración Jurídica y Sectores de actuación de las empresas

Para la aplicación del M.A.S., es fundamental informar que elegimos 4 grandes empresas en las que participa la entidad financiera pública BNDESPAR, las cuales actúan en áreas distintas entre sí. Las informaciones sobre la configuración jurídica de cada una de ellas la obtuvimos mediante consulta pública al Registro Nacional de Personas Jurídicas CNPJ⁶³, a través del website de Receita (Hacienda) Federal⁶⁴, que presentamos a continuación, en la Tabla 61, registro de las empresas en el website de la Receita Federal (tesoro nacional):

Tabla 61 – Cuadro de la Receita Federal – Descripción de las empresas elegidas

EMPRESA	ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL	ACTIVIDADES ECONÓMICAS SECUNDARIAS
A Naturaleza jurídica: Sociedad Anónima Abierta	Frigorífico - Sacrificio de Bovinos	<ul style="list-style-type: none"> • Manufactura de productos de la carne; • Preparación de subproductos de la carne; • Transporte terrestre de carga, excepto productos peligrosos y de mudanzas, intermunicipal, interestatal e internacional; • Transporte terrestre de carga, excepto productos peligrosos y de mudanzas, municipal; • Curtimiento y otras preparaciones del cuero; • Comercio mayorista de cueros, lanas, pieles y otros subproductos no-comestibles de origen animal; • Fabricación de cosméticos, productos de perfumería y de higiene personal; • Comercio minorista de cosméticos, productos de perfumería y de higiene personal;

⁶³ CNPJ es el acrónimo para el Registro Nacional de Personas Jurídicas. Se trata de un registro en el que se requiere que todas las personas jurídicas y tratados (las personas que explotan a favor de las actividades individuales con fines de lucro) se registren antes de comenzar sus actividades.

⁶⁴ Estas informaciones de las actividades de estas empresas se han obtenido a través del acceso a la Secretaría de la Receita Federal (SEFAZ), del Ministerio da Fazenda (de la Hacienda).

		<ul style="list-style-type: none"> • Comercio mayorista de cosméticos y productos de perfumería; • Manufactura de jabones y detergentes sintéticos; <ul style="list-style-type: none"> • Manufactura de productos de limpieza y pulimento; • Comercio mayorista de productos de higiene, limpieza y conservación domiciliar.
B Naturaleza jurídica: Sociedad Anónima Abierta	Manufactura de pasta y otras carpetas para la manufactura del papel.	<ul style="list-style-type: none"> • Cultivo de Eucalipto.
C Naturaleza jurídica: Sociedad de Economía Mista	Holdings de instituciones no- financieras	No informada.*
D Naturaleza jurídica: Sociedad Anónima Abierta	Fundición de Hierro y acero	No informada.*

*Los datos no se han proporcionado por la Receita Federal (Hacienda Federal)

Fuente: SEFAZ

4.4 Descripción de los períodos que contempla la aplicación del M.AS

Las puntuaciones se configuran de las siguientes formas:

- a) Los valores financieros (BNDpar y BOD pertenecen a (2012, 2013 y 2014);
- b) También se investiga el período de 2010-2017, aunque en el desarrollo de esta tesis se muestran observaciones más actuales, que no interfirieron en los pesos y puntuaciones elaborados. La recogida de datos y el detalle del proceso, se muestra en la parte complementaria de esta tesis.

4.5 Etapa de Evaluación

En esta fase de la metodología multicriterio MCDA-Constructivista, las empresas se evalúan comparativamente a través de cuestiones que se plantea el decisor, que incluyen directamente dos elementos en cada cuestión simultáneamente, utilizando la noción de diferencia de atractivo o interés.

De acuerdo con Schmidt (1995, p.87), es fundamental que el modelo de evaluación pueda alimentarse por un sistema de informaciones que registre los datos relevantes del proceso decisorio en sus distintos niveles y construya indicadores adecuados de síntesis.

4.5.1 Aplicación del Modelo de Auditoría a través del software M-MACBETH

Para proveer mayor visibilidad de los resultados alcanzados por estas 4 grandes empresas evaluadas a través de las puntuaciones obtenidas en la aplicación del M.A.S., presentamos los resultados considerando que la ocurrencia de la puntuación del ítem de (in)sostenibilidad deberá ser una excepción, no una regla.

4.5.1.1 Tabla de Puntuaciones Global (Apéndice 4.2)

Es importante resaltar que el hecho de que una empresa no tenga puntuación en algunos tipos de hechos u ocurrencias, no significa que ella no acometiese esta insostenibilidad, ya que el dato y la ocurrencia todavía puede no estar disponible, o incluso la investigación no ser exhaustiva.

En la Tabla 62 presentamos la puntuación global, o sea, el peso de cada ítem de Insostenibilidad (el grado de la ocurrencia del Ítem de Insostenibilidad, la puntuación de los descriptores específicos para aquel ítem (Tabla 13), a continuación:

Tabla 62 – Tabla de Puntaciones Global

I. GESTIÓN DE RECURSOS AMBIENTALES									II. GESTIÓN DE RECURSOS HUMANO-SOCIALES								
	Global	UIE	UIA	PC	PPML	DD	DAB	DAE	TEST/INFANT	DMT	AMC	H	CF	SCL	RECALL	CIQ	
[todo sup]	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	
B	80.53	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	0.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	
A	77.72	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	50.0	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	
C	75.70	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	0.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	
D	60.10	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	0.00	100.00	100.00	100.00	0.00	100.00	100.00	100.00	100.00	
[todo inf]	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Peso/100	0.0247	0.0254	0.0260	0.0234	0.0252	0.0252	0.0252	0.0247	0.0236	0.0236	0.0182	0.0236	0.0156	0,0127	0,0234	

D	60.10	100.00	50.00	0.00	0.00	80.00	50.00	100.00	0.00	100.00	100.00	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00
[todo inf]	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Peso/100	0.0234	0.0130	0.0241	0.0239	0.0244	0.0241	0.0239	0.0221	0.0241	0.0234	0.0239	0.0221	0.0221	0.0241	0.0239

	III						IV. GESTIÓN DE RENDICIÓN DE CUENTAS DE LOS RECURSOS A LA SOCIEDAD									
	Global	MonOligCart	PatiMarc	FRCON	FPF	FVF	CC	MIS	OAR	PE	PF	AC	APIAB	APIS	AWB	ACP
[todo sup]	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
B	80.53	100.00	100.00	100.00	0.00	100.00	100.00	0.00	0.00	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
A	77.72	100.00	100.00	0.00	50.00	50.00	100.00	0.00	0.00	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
C	75.70	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
D	60.10	100.00	0.00	0.00	50.00	0.00	50.00	100.00	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00
[todo inf]	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Peso/100	0.0244	0.0239	0.0239	0.0221	0.0221	0.0234	0.0156	0.0182	0.0182	0.0241	0.0156	0.0234	0.0234	0.0153	0.0234

Fuente: Elaboración propia

4.5.1.2 Análisis de los resultados de las empresas

Una vez que se han obtenido los resultados, es posible conocer y analizar los ítems de la actuación de estas empresas que más han contribuido a dar a conocer el grado de sostenibilidad o de (in)sostenibilidad de esta evaluación.

En este sentido, el termómetro global sirve como un instrumento visual para obtener la puntuación general de cada empresa evaluada en orden decreciente de (in)sostenibilidad, en relación a la distancia entre las mismas de los límites superior e inferior.

4.5.1.3 Termómetro Global (Apéndice 4.3)

Para la evaluación del grado de sostenibilidad de las empresas a analizar se utiliza la herramienta o indicador que ofrece el software Macbeth denominada Termómetro Global. Así, se utiliza el termómetro global cuyos resultados se obtienen de forma integral a través del cómputo de las puntuaciones de los 45 ítems de Insostenibilidad de las 4 empresas, en las 4 dimensiones.

Cabe resaltar que el termómetro global, es un importante instrumento para ofrecer soporte a la toma de decisión cuando el decisor necesita descubrir cuál es la mejor alternativa para la resolución de su problema, entre otras analizadas y evaluadas. De este modo, el termómetro global contribuye a que las decisiones sean tomadas de forma más segura por parte del decisor, y por consiguiente para encontrar la mejor solución.

No obstante, en esta tesis el Termómetro Global (Macbeth) se ha generado para evaluar el grado de sostenibilidad o de insostenibilidad de las empresas en las que BNDESPAR participa, o sea, evaluar si los recursos públicos que BNDESPAR aplicó en estas empresas pueden ser considerados sostenibles, de forma que se justifiquen tales participaciones.

En este escenario, presentamos el resultado de las puntuaciones de las 4 empresas evaluadas, a través de la aplicación del M.A.S., utilizando la metodología multicriterio MCDA-C, software Macbeth, cuya evaluación está de acuerdo con los

intereses de sostenibilidad del medio ambiente y de la sociedad civil local. El resultado se presenta en orden jerárquico decreciente de insostenibilidad: el límite máximo es de 100 (cien) puntos para el caso de totalmente insostenible hasta el mínimo de 0 (cero) puntos para totalmente sostenible.

La representación gráfica del Termómetro Global, software Macbeth, Ilustración 27, es el resultado de la aplicación del M.A.S. de forma integral (4 dimensiones) en las 4 empresas evaluadas, en orden decreciente de insostenibilidad.

No obstante, de acuerdo con las explicaciones del capítulo 3 tabla 3, según el punto de vista del decisor, el límite de 14,24 puntos, multiplicados por 100 cien (ocurrencia máxima de cada Ítem de Insostenibilidad) = 14,24% sería el límite máximo tolerable de insostenibilidad; mirar la descripción en el Capítulo 3, Tabla 14 – Ítems de Insostenibilidad con más bajas puntuaciones, que generan en la visión del decisor, menor impacto y daños que los demás ítems de insostenibilidad.

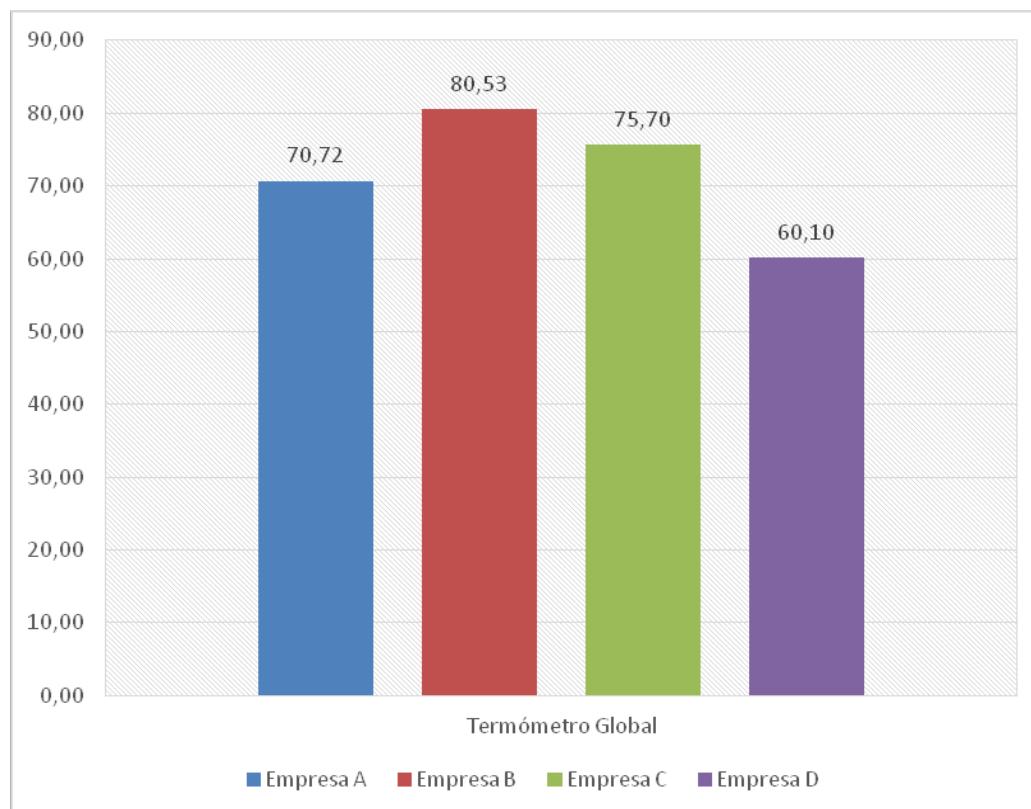
El gráfico muestra los resultados obtenidos con la aplicación del M.A.S. mediante el software indicado, con respecto al indicador elegido que es el Termómetro Global, que en la aplicación del M.A.S., mide el grado de Insostenibilidad de las actuaciones de las empresas según los distintos ítems analizados en las cuatro dimensiones. Como se observa, el resultado muestra la posición (in)sostenible de la entidad, aunque necesita de un adecuado análisis para mostrar las distintas actuaciones problemáticas o no de la organización.

4.5.1.3.1. Resultado del Termómetro Global:

Los resultados de la aplicación del modelo, para obtener el indicador Termómetro Global se muestran en la tabla, gráfica y Termómetro, a través de los Ítems a, b, c y d, a seguir:

- a) Porcentual de Insostenibilidad por empresa (orden decreciente de Insostenibilidad)

Ilustración 29 – Termómetro Global



Fuente: Elaboración propia

- b) La Tabla 63 muestra el resultado del termómetro global; en términos porcentuales de insostenibilidad por empresa en orden decreciente.

Tabla 63 – Resultado del Termómetro Global:

EMPRESA	TERMÓMETRO GLOBAL
B	80,53
A	77,72
C	75,70
D	60,10

Fuente: Elaboración propia

c) Resultado del termómetro global por empresa/porcentual del nivel de insostenibilidad x máximo nivel de insostenibilidad tolerable representado en la Ilustración 28. Evidenciamos que las 4 empresas poseen nivel de insostenibilidad elevado, arriba del máximo tolerable de insostenibilidad: 14,24, establecido para estas evaluaciones del M.A.S., descrito en la ilustración a seguir:

Ilustración 30 - Grado de Insostenibilidad por empresa x porcentual tolerable



Fuente: Elaboración propia

d) La descripción de los resultados obtenidos en el termómetro global, apuntan que:

1. Las 4 empresas sobrepasan el nivel máximo tolerable de insostenibilidad de 14,24%;

2. La empresa B fue la empresa que obtiene el mayor grado de (in)sostenibilidad (80,53%);
3. En segundo lugar se encuentra la empresa A (77,72%);
4. En tercer lugar la empresa C (75,70%);
5. En último lugar la empresa D (60,10%); y,
6. Todas las empresas obtienen puntuaciones elevadas de (in)sostenibilidad.

En este escenario de insostenibilidad, evidenciamos que estas cuatro empresas evaluadas actúan de forma insostenible para los patrones de los intereses socioambientales locales, lo que demuestra la necesidad de realización de una auditoría social de forma integrada de todas estas empresas antes y después de la concesión de recursos.

Los resultados del termómetro global evidencian que carecen de efectividad (eficiencia y eficacia) los procesos de: concesión de crédito por parte de BNDESPAR; la realización de auditorías gubernamentales y de fiscalización de todos los órganos involucrados con fiscalización directa o indirecta; de auditorías externas; de la propia contabilidad, órganos de fiscalización, por la falta de transparencia y por no segmentar las informaciones de acuerdo a los intereses del público.

Nuestro punto de vista es que la contabilidad no es de los accionistas, menos de las empresas, y sí principalmente de la Sociedad Civil, que necesita de los recursos para su supervivencia.

No obstante, evidenciamos a través del Termómetro Global el reflejo del nivel de ineficiencia e ineffectividad cuando acompañamos los procesos de las actuaciones realizadas por los órganos de fiscalización, posteriormente juzgadas por la justicia (los procesos judiciales contra estas empresas tardan varios años hasta juzgarse en última instancia, incluso algunas veces ocurre que los mismos prescriben por vencimiento del plazo).

En este contexto, como consecuencia de estos numerosos procesos judiciales de daños ambientales que se perdonan por la justicia brasileña, o por su prescripción, las ONG's internacionales, conociendo la destrucción del medio ambiente que se configura en Brasil, están procesando internacionalmente empresas que actúan aquí y que generan daños ambientales a gran escala (ya mencionados en el capítulo 2 de este estudio).

Al contrario de lo que sería socialmente aceptable, éticamente responsable y públicamente fiscalizado, las 4 empresas auditadas presentan un resultado de sus actuaciones clasificadas como de insostenibilidad, a pesar de que recibieron una participación gubernamental del banco, mientras realizan actuaciones consideradas insostenibles de acuerdo con el modelo aplicado, lo que nos lleva a concluir que el dinero público, un bien escaso del pueblo brasileño, está siendo irresponsablemente aplicado a grandes empresas, más allá de la no fiscalización de las contrapartidas, o incluso del retorno de estas aplicaciones para justificar tales participaciones (“Artículo 19 apunta falta de transparencia y participación en la aprobación en la venta de CEDAE 2017; Barbieri, 2014; “BNDES es la caja negra en la corrupción el Brasil,” 2015; Canal IBASE, 2014) .

Tras presentar los Resultados del Termómetro Global, en los siguientes apartados presentamos el resultado del termómetro global clasificado por dimensión, en forma de tablas y gráficas.

4.5.1.3.2 Visión General de (In)sostenibilidad de las Empresas por dimensión

En la Tabla 64, presentamos el Termómetro Global por Dimensión:

Tabla 64 – Tabla del Termómetro Global por Dimensión

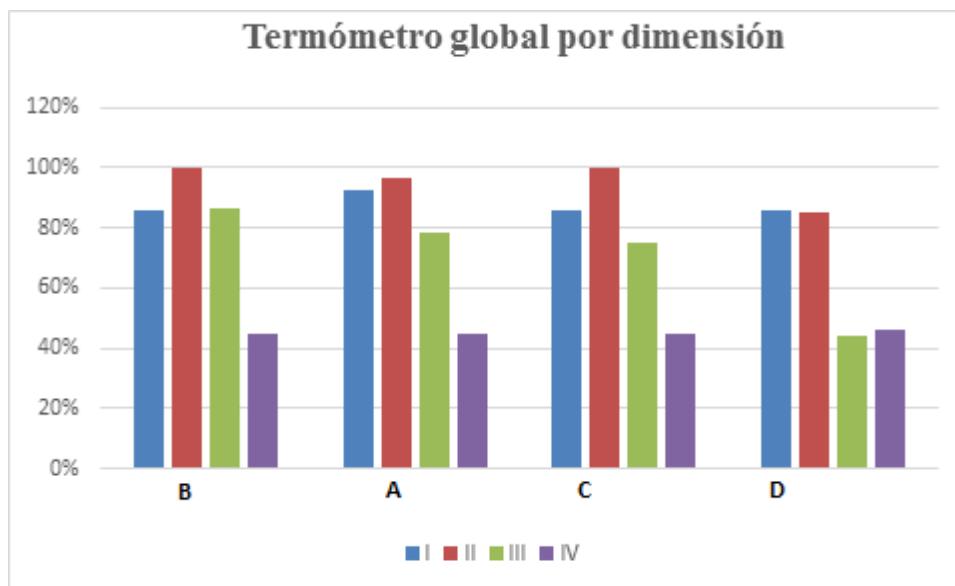
	Ambiental (I)	Humano- Social (II)	Gubernamental (III)	Rendición de Cuentas (IV)	Global
B	14,99	20,18	36,45	8,91	80,53
A	16,25	19,53	33,03	8,91	77,72
C	14,99	20,18	31,62	8,91	75,70
D	14,99	17,17	18,64	9,30	60,10
Máximo dimensión	17,51	20,18	42,25	20,06	100

Fuente: Elaboración propia

a) Representación gráfica por dimensión

En la Ilustración 31 presentamos las actuaciones de las empresas en cada dimensión en porcentaje sobre el total de posible puntuación de cada dimensión y empresa.

Ilustración 31 – Termómetro Global por empresa en las 4 dimensiones



Fuente: Elaboración propia

Los resultados de la evaluación del Termómetro Global por Dimensión, evidencian que:

En la Dimensión Ambiental (I), Puntuación máxima de esta Dimensión: 17,51 – La empresa A es la más insostenible (16,25), seguida por el empate de B, C y D (14,99) puntos; siendo todos ellos porcentajes elevados de insostenibilidad por encima del 80%.

En la Dimensión Humano-Social (II), Puntuación Máxima de esta Dimensión: 20,18 – Las empresas B y C están empatadas como más insostenibles (20,18), seguidas por A (19,53) y D (17,17). En esta dimensión todavía son más insostenibles las empresas con porcentajes del 100% o próximos.

En la Dimensión Gubernamental (III), Puntuación Máxima de esta Dimensión: 42,25 – La empresa B es la más insostenible (36,45), seguida por A (33,03), C (31,62) y por D (18,64), obteniendo porcentajes de insostenibilidad por debajo del 50% menos elevados que las anteriores.

En la Dimensión de Rendición de Cuentas (IV), Puntuación Máxima de esta Dimensión: 20,06 – La empresa D es la más insostenible (9,30), seguida por el B, A y C, empatadas con (8,91), con porcentajes de insostenibilidad entre el 60 y 80 %.

Tras presentar los resultados de los termómetros: a) global y b) por dimensión, a continuación, pasamos a evidenciar los análisis de los resultados de las evaluaciones de las 4 empresas por perfiles de diferencias: en primer hogar de forma integral; posteriormente por comparativa entre cada dos empresas distintas; y para finalizar, la evaluación para la gestión individual y posterior la evaluación conjunta, a saber:

4.5.1.4 Perfiles de la Diferencia Integral (Apéndice 4.4)

Para la realización de un análisis más detallado al aplicar el M.A.S., es preciso obtener las diferencias de insostenibilidad entre las empresas que se auditén. Por ello realizamos estos cálculos comparando las puntuaciones individuales de cada empresa y posteriormente la gestión conjunta de las mismas:

Todos estos perfiles detallados se encuentran en el apéndice de esta tesis: aunque los principales perfiles de diferencias de atractivo o interés de cada ítem de (in)sostenibilidad, que se obtienen de las diferencias de puntuaciones relevantes entre dos empresas se explican en cada dimensión presentada (Tabla 65).

Tabla 65 – Los perfiles de la diferencia de empresas por dimensión

■ GESTIÓN DE RECURSOS AMBIENTALES		■ GESTIÓN DE RECURSOS HUMANO-SOCIALES	
B-A	- 1,26	B-A	+0,65
B-C	cero	B-C	cero
B-D	cero	B-D	+3,01
A-C	+ 1,26	A-C	-0,65
A-D	+ 1,26	A-D	+2,36
C-D	cero	C-D	+3,01
■ GESTIÓN GUBERNAMENTAL DE RECURSOS		■ GESTIÓN DE RECURSOS HUMANO-SOCIALES	
B-A	+ 3,42	B-A	cero
B-C	+ 4,82	B-C	cero
B-D	+17,80	B-D	- 0,39
A-C	+ 1,41	A-C	cero
A-D	+14,39	A-D	- 0,39
C-D	+12,98	C-D	- 0,39

Fuente: Elaboración propia

Para los resultados obtenidos en los perfiles de diferencia integral al comparar las diferencias de puntuación, es importante resaltar que aparecen resultados con bastante aproximación en su puntuación, como ejemplo, B – C. Estos perfiles de las diferencias entre los indicadores del termómetro global entre las distintas compañías se muestran en la Tabla 66.

Tabla 66 – Los perfiles de la diferencia integral

B – A	$-1,26 + 0,65 = 3,42 - 0 =$	+2,81
B – C	$0 + 0 + 4,82 + 0 =$	+4,82
B – D	$0 + 3,01 + 17,80 - 0,39 =$	+20,42
A – C	$+1,26 - 0,65 + 1,41 - 0 =$	+2,02
A – D	$+1,26 + 2,36 + 14,39 - 0,39 =$	+17,62
C – D	$0 + 3,01 + 12,98 - 0,39 =$	+15,60

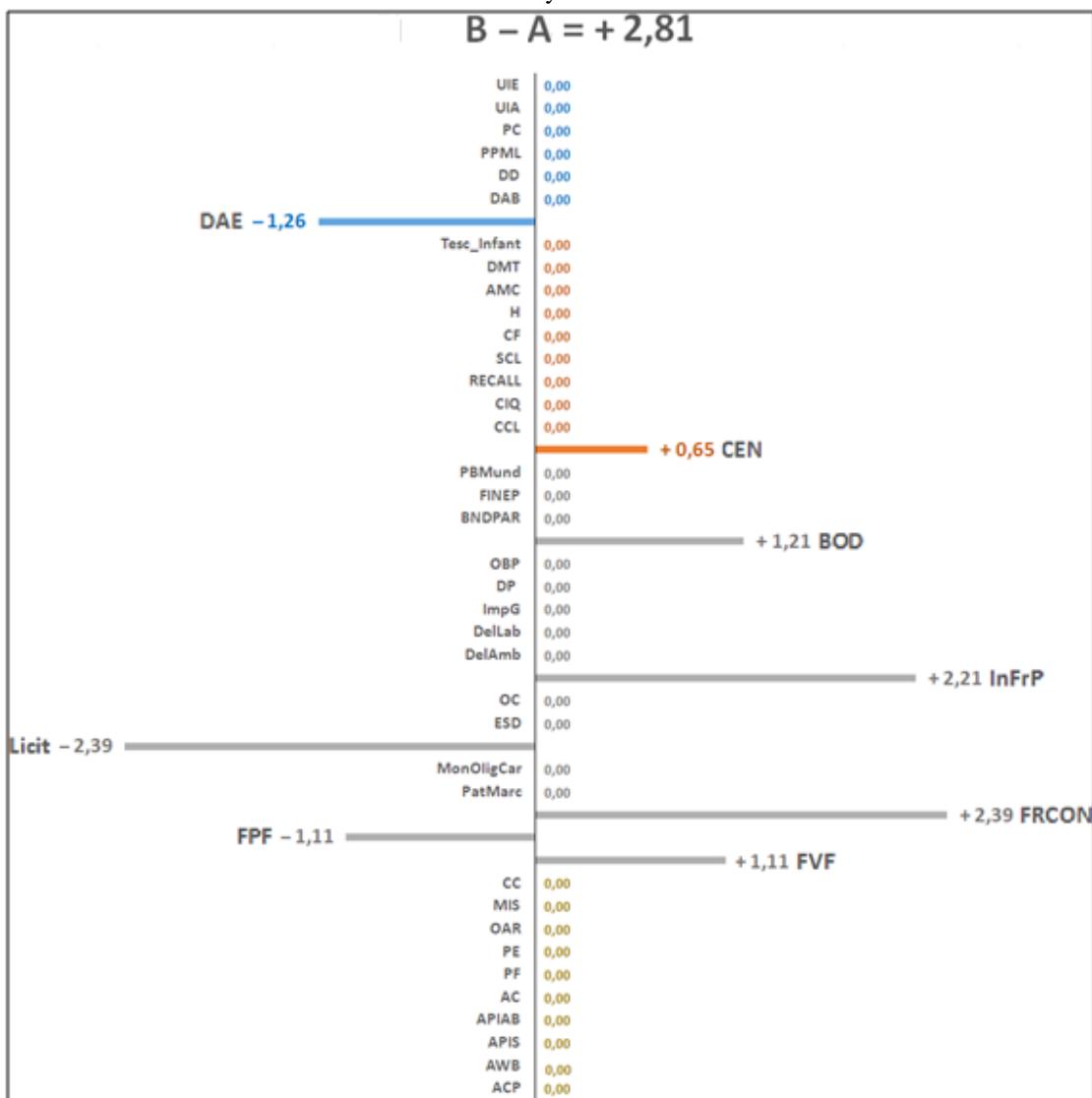
Fuente: Elaboración propia

Reiteramos que todos los ítems de diferencia entre dos empresas, se ofrecen en la parte complementaria (apéndice) de esta tesis. En el próximo, ítem, a título de ejemplo, presentamos las diferencias entre la primera y segunda empresas colocadas en el Termómetro Global (empresas B y A) en relación a la puntuación obtenida en todos los Ítems de Insostenibilidad del Termómetro Global.

4.5.1.4.1. Perfil de las diferencias de insostenibilidad de las empresas B y A (Apéndice 4.5)

Todos los perfiles de diferencia se presentan en los apéndices de esta tesis (4.6 hasta 4.10), excepto el de las empresas B - A (las dos empresas que obtuvieron el mayor grado de insostenibilidad) que los presentamos aquí, mediante la representación gráfica en la Ilustración 32 y, a continuación, mostramos el análisis y discusión de los resultados de las diferencias evidenciadas (Apéndice 4.5).

Ilustración 32 – Perfil de la diferencia total entre B y A



Fuente: Elaboración propia

Antes de pasarnos al próximo ítem, que presentará el resultado del perfil de la diferencia integral B – A, reiteramos que las descripciones y significados de todos los ítems de insostenibilidad, encuentran sé en el capítulo 3, en la Tabla 14 – Descripción de los criterios (ítems de insostenibilidad) del árbol de punto de vista con sus pesos discriminados.

4.5.1.4.2 Perfil de la diferencia integral: B – A (Apéndice 4.6)

Comparando las evaluaciones de los Ítems de (in)sostenibilidad de las dos empresas B y A respectivamente, la primera y segunda colocadas en el ranking de Insostenibilidad del Termómetro Global, en la suma de los 45 ítems de Insostenibilidad, B 80,53 y A 77,72, se obtiene la siguiente diferencia de puntuación resultando que B tiene una puntuación de (in)sostenibilidad mayor que A en +2,81 (80,53 – 77,72).

Para entender mejor los resultados de esta diferencia de puntuación de 2,81, presentamos los Items de Insostenibilidad que contribuyen a formar tales diferencias.

Gestión de Dimensión Ambiental –

DAE - (Daños Ambientales en el Exterior) – La empresa A obtiene una puntuación de **- 1,26** y B no obtiene puntos, lo cual significa que disminuye la diferencia entre B y A y por esto el signo es negativo;

Gestión de Dimensión Humano-Social

CEN – (Conflictos con ONG's) La empresa B ha puntuado **+ 0,65**, mientras que A no marca puntuación, por lo que se mantiene la diferencia mayor para B;

Gestión de Dimensión Gubernamental la diferencia total en esta dimensión es de **+ 3,42** a favor de la empresa B, que se distribuye entre las diferencias en los siguientes ítems:

- a) **BOD** – (BNDES Operaciones Directas) La empresa B marca **+ 1,21** puntos y sin embargo A no obtiene;
- b) **InFrP** (Infraestructura Pública) La empresa B marca **+ 2,21** puntos y A no marca puntuación;
- c) **Licit** (Fraudes en Licitacion) La empresa A marca una puntuación de **- 2,39** y B que no obtiene puntos;
- d) **FRCON** (Fraudes en Concesiones) La empresa B marca **+ 2,39** puntos, en cuanto A no obtiene puntos;
- e) **FPF** (Fraudes em Préstamos Financieros) La empresa A marca **1,11** puntos - y B no obtiene; y,

f) **FVF** (Fraudes en Fallo en Ventajas Fiscales) La empresa B marca +1,11 y A no marca.

Gestión de Dimensión de Rendición de Cuentas a Sociedad Civil – Ítem de Insostenibilidad: CC (Contabilidad Creativa); (PE) Publicidad Engañosa; PF (Paraísos Fiscales); y, ACP (Ausencia de divulgación de Cadena Productiva). B e A marcaron los mismos puntos en los mismos Ítems de Insostenibilidad, por esto la diferencia es cero entre las dos.

Resultado general del perfil de diferencias B - A: Las dos empresas privadas, tienen actuaciones consideradas insostenibles, con puntuaciones elevadísimas de insostenibilidad, lo que está demostrado en las 4 gestiones:

- En la gestión ambiental las dos empresas actuaran de forma insostenible, marcando punto en todos los Ítems de Insostenibilidad, la única diferencia cuanto a marcar el máximo de puntuación, fue la ocurrencia del Ítem de Insostenibilidad DAE (Daños Ambiental en el exterior), por parte de la empresa A;
- En la gestión humano-social las dos empresas actuaron de forma insostenible, con puntuaciones máximas de insostenibilidad, aunque la única diferencia fue cuanto a cantidad de puntos de la ocurrencia del CEN - Ítem de Insostenibilidad Conflictos con ONG's;
- En la gestión gubernamental, las dos empresas también actuaron de forma insostenible, con puntuaciones casi máximas de insostenibilidad, demostrando que a pesar de esta mala actuación, el estado ofrece amplio apoyo multifacético: financiero, económico, social y ambiental a estas empresas. En esta gestión, las principales diferencias de las ocurrencias de los Ítem de Insostenibilidad fueron: **BOD** Operaciones Directas (préstamos subsidiados BNDES); **InFrP** (Infraestructura Pública); **Licit** (Licitación); **FRcon** (Fraude en Concesiones); **FPF** (Fraudes Prestamos Financieros) y **FVF** (Fallo en Ventajas Fiscales);
- En la gestión de Rendición de Cuentas, obtuvieron el menor grado de insostenibilidad, (se comparado a las 3 gestiones efectuadas), y puntuaron en los mismos ítems de insostenibilidad: **CC** (Contabilidad Creativa); **PE**

(Publicidad Engañosa); **PF** (Paraísos Fiscales) y ACP (Ausencia de visibilidad de las cadenas productivas en Brasil).

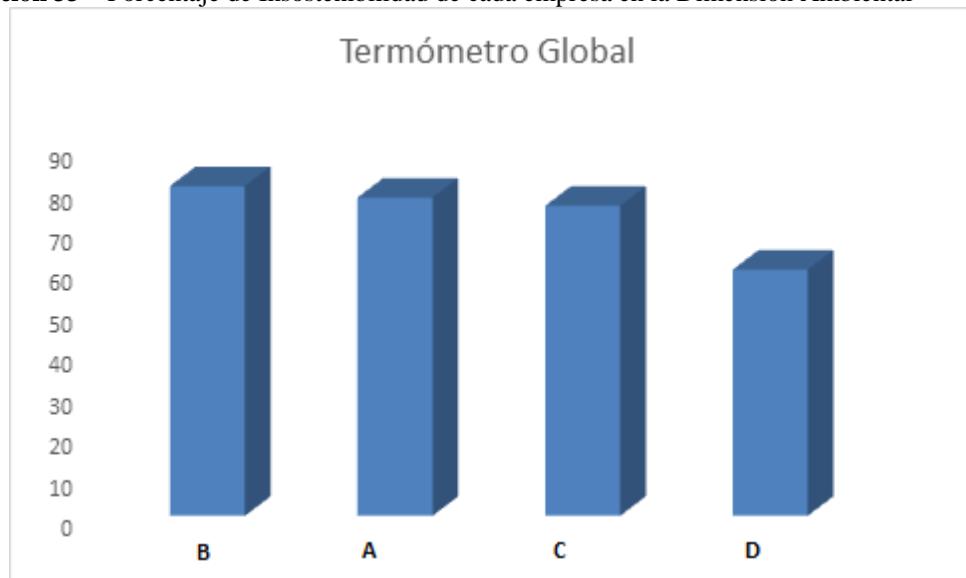
Tras aplicar el M.A.S., utilizando la metodología multicriterio MCDA-C Macbeth, y obtener: a) El Termómetro Global que presentó el nivel de insostenibilidad integral de las 4 empresas evaluadas que obtuvieron la mayor puntuación en insostenibilidad, en las 4 dimensiones; y, b) el perfil de la diferencia integral (de las dos mayores empresas evaluadas), detallamos y demostramos el grado de insostenibilidad de todas estas empresas evaluadas en cada dimensión, a través de los Resultados de la Evaluación de la gestión de los recursos en las 4 dimensiones, las gestiones de los recursos presentadas anteriormente: Ambiental; Humano-Social; Gubernamental y de Rendición de Cuentas.

A continuación vamos a mostrar y analizar los principales resultados en la evaluación de la gestión de recursos en las diversas dimensiones. En primer lugar, mostramos los resultados que evidencian el grado, el porcentaje de (in)sostenibilidad de las 4 empresas por el tipo de dimensión, empezando por la gestión ambiental.

4.5.2 Resultados de la Dimensión Ambiental de los Recursos

En la Ilustración 33 se observan los resultados que evidencian el grado o porcentaje de (in)sostenibilidad de las 4 empresas por el tipo de la Dimensión Ambiental de los recursos.

Ilustración 33 – Porcentaje de Insostenibilidad de cada empresa en la Dimensión Ambiental



Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 67, con relación a la puntuación de la Gestión Ambiental, detallamos las puntuaciones y respectivos porcentajes obtenidos por cada empresa.

Tabla 67 – Resultado de la Evaluación de la Gestión de Recursos Ambientales

GESTIÓN DE RECURSOS AMBIENTALES (puntuación máxima 17,51)			
B	A	C	D
14,99	16,25	14,99	14,99
85,6 %	95,8 %	85,6 %	85,6 %

Fuente: Elaboración propia

A pesar de que la empresa B obtiene la mayor puntuación en el Termómetro Global, no obstante, la que obtiene mayor puntuación relativa (%) en la Dimensión Ambiental es la entidad A (16,25). La entidad B marca la misma cantidad de puntos que las empresas C y D (14,99).

El máximo de puntuación para la dimensión ambiental es de 17,51, que se corresponde con la suma de todos los ítems de Insostenibilidad de la misma y se subdivide en:

a) uso de los recursos ambientales: 9,95

b) impactos ambientales: 7,56.

Para facilitar el entendimiento sobre los resultados obtenidos, desarrollamos una tabla con el peso y ponderación de cada ítem de (in)sostenibilidad, por empresa, que presentamos en el siguiente sub apartado.

4.5.2.1 Resultados de la Gestión Ambiental de los Recursos por Ítem de Insostenibilidad

La Tabla 68 muestra los resultados obtenidos por cada empresa por dimensión: puntuación, ponderación por ítem de (in)sostenibilidad:

Tabla 68 – Resultados de la Ocurrencia de la Dimensión de la Gestión Ambiental de Recursos

RESULTADOS DE LA GESTIÓN AMBIENTAL						
			Peso Total	Puntuación ítem/empresa		
				C	B	A
Gestión de Recursos Ambientales 17,51%	Uso de los Recursos Ambientales 9,95%	Uso Intensivo de Energía(UIE)	2,47	0,0247x100 2,47	0,0247x100 2,47	0,0247x100 2,47
		Uso Intensivo de Agua(UIA)	2,54	0,0254x100 2,54	0,0254x100 2,54	0,0254x100 2,54
		Potencial Contaminante(PC)	2,60	0,0260x100 2,60	0,0260x100 2,60	0,0260x100 2,60
		Ausencia de Proceso de Producción más limpia e Ingeniería Reversa(PPML)	2,34	0,0234x100 2,34	0,0234x100 2,34	0,0234x100 2,34
		Subtotal	9,95	9,95	9,95	9,95
	Impactos Ambientales 7,56%	Desmate/Deforestación en Brasil(DD)	2,52	0,0252x100 2,52	0,0252x100 2,52	0,0252x100 2,52
		Otros Daños	2,52	0,0252x100	0,0252x100	0,0252x100

		Ambientales en Brasil(DAB)		2,52	2,52	2,52	2,52
		Daños Ambientales en el Exterior(DAE)	2,52	0,0252x0	0,0252x0	0,0252x50	0,0252x0
				0,00	0,00	1,26	0,00
		Subtotal	7,56	5,04	5,04	6,3	5,04
		Total por empresa	17,51	14,99	14,99	16,25	14,99

Fuente: Elaboración propia

La empresa A alcanza la mayor puntuación en (in)sostenibilidad) en la Gestión Ambiental comparada con las demás empresas: obtiene puntos en los 7 ítems de Insostenibilidad. De esta forma, tiene una puntuación máxima en el Uso de los Recursos Ambientales 9,95 y una puntuación de 6,30 (sobre un máximo de 7,56; es decir el 83%) en Impactos Ambientales.

Las empresas B, C y D tienen puntuaciones en 6 ítems de los siete ítems de (in)sostenibilidad. Así, en el Uso de Recursos Ambientales alcanzaron la puntuación máxima de 9,95; mientras que en los Impactos Ambientales puntúan 5,04 (67%).

Esto demuestra que estas 4 empresas, a pesar de la inversión pública del BNDESPAR, actúan de forma insostenible en relación al Uso de los Recursos Ambientales. En concreto, identificamos que las 4 empresas evaluadas, sus producciones se configuraron por utilizar un exceso de energía (UIE) (Balanco energético nacional, 2016); exceso del agua (UIA), (WWAP, 2014); alto potencial de contaminación al medio ambiente (PC) (IBAMA, 2013) y ausencia de utilización de Producción Más Limpia (PMLL).

No obstante, a pesar de que las 4 empresas informan que utilizan Procesos de Producción Más Limpia (PPML) en el desarrollo de sus actividades, han sido multadas por organismos oficiales por daños causados a la sociedad civil y al medio-ambiente en la eliminación de los residuos tóxicos de sus producciones.

Las 4 empresas obtienen puntuaciones máximas (100 % puntos) en los Impactos Ambientales correspondientes a los ítems desmate y deforestación (DD) y el daño ambiental en Brasil (DAB).

Como mencionamos en el capítulo 3, en los Descriptores del PVE, la empresa A obtuvo la mitad de la puntuación del ítem de Insostenibilidad – DAE - Daños

Ambientales en el Exterior (50 %), debido a la "Ocurrencia Social, Datos Sociales" que significa que la fuente, o sea, el registro de la denuncia es originaria de la sociedad civil, de ONG's, Diarios y Periódicos, y no de un órgano oficial. Además, parte de estas denuncias sociales citan números de procesos judiciales, o estudios académicos o científicos. A pesar de ello han recibido puntuaciones de datos sociales.

No obstante, el objetivo del ítem de Insostenibilidad DAE es proveer visibilidad, mostrar que es posible, buscar datos de actuaciones de la misma empresa en otros países y, de este modo, integrar los Daños Ambientales Globales de una empresa. Es decir, agrupar todos los daños ambientales locales que esta empresa genera en cada país que actúa y cuáles fueron los tipos de daños. Como consecuencia, es posible desarrollar una base de datos de los daños ambientales globales por empresa.

Un artículo publicado por Coutinho *et al*, en la Revista Época en 6 de julio de 2015, con el título: *¿Las Administraciones públicas son mismo transparentes para los ciudadanos?* A pesar de los avances en la “ley de acceso a información”, ainda sufrimos para descubrir: *¿Lo que las autoridades hacen con nuestros dineros y voto?* Un ejemplo que es citado es si un ciudadano necesita saber cuántos contratos tiene el gobierno con una misma empresa de consultoría, para obtener esta información hay que investigar en los 30 ministerios (Coutinho, *et al*, 2015).

En este escenario Pinho reflexiona (2008, p. 478): no está introducida en la conciencia de los gobernantes la idea de rendición de cuentas en la fase de planeamiento de sus actividades a la sociedad, menos todavía, la idea de participación en la elaboración de la definición de las políticas públicas, gestión de los recursos, y de los programas de gobierno.

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, en cuanto a las ocurrencias de las puntuaciones de los Ítems de Insostenibilidad, acatamos las denuncias de la Sociedad Civil, debido a que en nuestra recolección de datos identificamos docenas de ocurrencias de denuncias de distintos orígenes de la Sociedad Civil, con poca o sin la contrapartida de los órganos oficiales, posiblemente debido a que se clasifican como confidenciales por los órganos públicos oficiales.

En este escenario, a continuación desarrollaremos las principales ocurrencias de insostenibilidad por empresa, utilizando principalmente los siguientes instrumentos:

Formulario 20 de la Bolsa de Nueva York (NYSE) y Formulario de Referencia de la (CVM), a continuación.

4.5.2.2. Visión general de las principales ocurrencias de las 4 empresas evaluadas, clasificados por Ítems de Insostenibilidad de la gestión ambiental

En los siguientes apartados podemos observar que no hay transparencia a la sociedad civil respecto a la forma en que ocurren los impactos y daños producidos por las distintas empresas analizadas. No obstante es importante resaltar que algunas ocurrencias de los Ítems de insostenibilidad de un determinado tipo de dimensión, es posible interconectarse con otros ítems de insostenibilidad de otras dimensiones, por este motivo, algunas presentaciones estarán integradas a otros Ítems de Insostenibilidad.

Evidenciamos los principales contenidos de los distintos tipos de ítems de insostenibilidad detectados en nuestras investigaciones para cada empresa individualmente, evaluada en orden decreciente de insostenibilidad, es decir, de la más insostenible (empresa B) a las menos insostenibles, A, C y D, empezando por la Dimensión Ambiental, seguidas por la Dimensión Humano-Social; Gubernamental y Rendición de Cuentas, a seguir.

No obstante, en la actuación de las empresas B, A, C y D se han producido numerosos **Ítems de Insostenibilidad en la Gestión de los Recursos Ambientales** que involucraron otros Ítems de Insostenibilidad de otras gestiones. Todos ellos se pueden resumir en la siguientes tablas de impactos ambientales representadas en la tablas de 70 hasta 73. Informamos que emperezamos por la empresa B, teniendo en cuenta que fue la que obtuvo mayor puntuación de insostenibilidad.

EMPRESA B

Antes de iniciarnos la evaluación de la empresa B, vamos a enfatizar algunas de las frases que la empresa B divulga en su Formulario 20-F (Informe Contable) de la bolsa de Nueva York (N.Y.S.E.), y en el Formulario de Referencia de Brasil, de la

(C.V.M.) cuanto a distintos ítems de Insostenibilidad de la Gestión de la Dimensión Ambiental en Brasil.

En primer lugar, para contextualizar la estrategia de actuación de la empresa en Brasil, evidenciaremos los contratos de seguros (los mostramos en las consideraciones finales de este capítulo), dicho esto, debemos llevar en cuenta que las penalidades serán imputadas de acuerdo con tipo de ocurrencia y de acuerdo con los tipos de organizaciones societarias de la empresa, y que hay potencial de ocurrencias de impactos y daños involucrados en todas las 4 gestiones, en distintos Ítems de Insostenibilidad.

En esta línea, es importante resaltar que la empresa B, afirma que en él, Formulario 20 de NYSE (Bolsa de Nueva York), que las regulaciones ambientales brasileñas son menos rígidas que las de los demás países, presentando el siguiente escenario en su Informe Contable sobre su actuación en Brasil, a saber:

“(Las) Regulaciones ambientales brasileñas aplicables a los activos forestales y las actividades de producción son complejas porque incluyen las regulaciones federales, estatales y locales que implican diferentes requisitos y restricciones para cada lugar en el que opera la empresa. Esto interfiere de forma directa e indirecta en el uso del agua, desmate y daños ambientales en Brasil.

Además, las leyes y reglamentos ambientales en ciertos países pueden ser más restrictivas as que a las que estamos sujetos en Brasil, lo que podría llevar a estos países a imponer sanciones comerciales contra Brasil o nuestra industria. Además, nuestra limitada capacidad de cumplir con las leyes y reglamentos ambientales internacionales más estrictos puede impedir la obtención de financiación con menores costes de las organizaciones de desarrollo gubernamentales extranjeras o multinacionales, que pueden condicionar la concesión de financiación en el futuro (United States – Security and Exchange Comission – SEC, 2015).

En este escenario, en la actuación de la empresa B, se han producido numerosos **Ítems de Insostenibilidad en la Gestión de los Recursos Ambientales** que involucraron otros Ítems de Insostenibilidad de la gestión Humano Social, a saber:

Tabla 69 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Ambiental de la empresa B y otros Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social Involucrados

Ítems de insostenibilidad	Actuación
1. Daños ambientales y conflictos con comunidades locales	El Trasvase del Río Doce y la alteración del lecho del río (Dulce) para atender a la fábrica, involucrado accidente de Mariana, además, generando impactos a una comunidad local de pescadores.
2. Daños Ambientales, deforestación y conflictos con comunidades locales	El río Gimuna y su entorno: a) fue dragado; b) sufrió inversión del curso del río; c) hubo trasvase de cuencas hidrográficas; d) desmate de la selva ciliar, y como consecuencia, e) la empresa está perjudicando y causando daños a las comunidades del entorno, de agricultores, labradores y pescadores. Para aumentar la captación del agua para sus fábricas en Boca da Barra, a) la empresa B mantiene sus compuertas cerradas, cierra los canales para acceder al mar dejándolos colmatados y, además, perjudica las actividades de pesca, o sea, el sustento de los pescadores; b) deforestación, los impactos y daños ambientales generados por el proceso de reforestación en la localidad de Conceição da Barra, se concentran en la extinción total de la selva nativa, como consecuencia, generan: - estiaje de los manantiales del área; - polución hídrica (extenso uso de pesticidas); - reducción de la fauna silvestre; - aumento de la temperatura; - disminución de la pluviosidad; y, h) disminución de la pesca (Salgado & Alimonda, 2016).
3. Uso Intensivo del Agua y daños ambientales	En una de sus áreas de actuación, Barra del Riacho, consume la misma cantidad del agua que los dos millones y medio de habitantes (2.500.000) y no paga por el uso del agua (Maracci, 2010) y (Barcellos <i>et al</i> , 2010). Exceso del uso del agua, incluso por la evapotranspiración: a pesar de la actividad que consume demasiada agua y genera problemas ambientales en la fauna y flora, y en el entorno, debido a distintas concesiones, no hay forma de obtener información sobre las concesiones, además del uso y pago sobre el consumo del agua.
	A pesar de afirmar que utiliza mecanismos de producción más limpia, la empresa: está

4. Ausencia de Producción Más Limpia, Potencial Contaminante y Daños Ambientales	judicializada en numerosas ocasiones y distintas formas, como por ejemplo: a) verter sus residuos tóxicos en tierras inapropiadas en Tres Lagoas; y; b) Ocurrieron fugas de gas en Barra del Riacho, además estas fugas son frecuentes y ocurren en distintas localidades (Bitencourt, 2013, p. 86;) y Couzemenco, 2016).
--	---

Fuente: Elaboración propia

EMPRESA A

La empresa A divulga diversos hechos con impacto social y ambiental en su Formulario de Referencia (Informe Contable) en la C.V.M. Sin embargo identificamos distintos Ítems de Insostenibilidad de la Gestión de la Dimensión Ambiental en Brasil que comentamos seguidamente. La actuación de este sector de agronegocio, acarrea Ítem de Insostenibilidad Potencial Contaminante: Documento oficial de la ONU, afirma que el sector de ganado es el mayor contaminador del planeta, por encima del sector de transportes (Chiapetta, 2017; FAO, 2006).

En cuanto al Ítem de **Uso Intensivo del agua**, para producir 1 kilo de carne, se consumen 17.100 litros del agua (Fecomercio, 2010). Además, el 40% de las tierras arables del planeta se destinan a la plantación de grano para la cría de ganado (FAO, 2016).

Las ocurrencias de los ítems de Insostenibilidad de la gestión ambiental y de otros ítems de insostenibilidad involucrados, presentan-se en la próxima tabla:

Tabla 70 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Ambiental de la empresa A y otros Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social Involucrados

Ítems de insostenibilidad	Actuación
1. Daños Ambientales, Ausencia de Producción Más Limpia y Potencial Contaminante	A pesar de informar que utiliza Producción Más Limpia, contrariamente, según la Policía Militar Ambiental, el tratamiento de efluentes no funcionó correctamente en Nueva Andradina, con consecuencias de contaminación del suelo: y de la capa freática. “PMA de Batayporã autua A de Nova Andradina em R\$ 50 mil por causar poluição,” 2014)
2. Deforestación, Conflictos con los Indígenas	La empresa adquiere ganado en área embargada,

	ocupación de tierras sobrepuertas a las tierras indígenas, además, las cadenas de suministro de A no presentan su reglamentación ambiental (Ministerio Público Federal, 2013).
3. Potencial Contaminante y Daños Ambientales	Tiene dos cementerios clandestinos de ganado en frigoríficos: carcassas de ganado antiguas y actuales, harina de huesos y sangre: a) en la localidad de Barras das Garças, dentro del frigorífico generando contaminación del suelo y de los manantiales hídricos, incluso en acuíferos, cuando los mismos deberían ser incinerados (el incinerador esta desactivado hace mucho tiempo); b) Cementerio en los bosques nativos; en el entorno de los bosques nativos las autoridades ambientales, con ayuda de equipamiento pesado y excavaciones, desenterraron restos de animales.
4. Deforestación y Trabajo Esclavo	<p>El Ministerio Público Federal, a través de la operación “rios voadores” (ríos voladores), detectó que la empresa B, aplica Metodología Científica específica para deforestar la Amazonia – o sea, es usada para la deforestación de la Amazonia. Los ejecutivos de la empresa están siendo procesados por estar vinculados al mayor esquema de deforestación de la Amazonia, ya detectado: a través de metodología científica, aplican una técnica especial, para convertir rápidamente forestas en latifundios (Ministério Público Federal no Pará, 2016)⁶⁵.</p> <p>Más allá de utilizar trabajo esclavo y numerosos fraudes documentales, el desmate ilegal de la carne, incluido en un estudio que comprobó que quien más se beneficia con la destrucción de la Amazonia son los dueños de los grandes supermercados y los almacenes de muebles (Conexões Sustentáveis, 2012); y,</p> <p>La terminología del video “calentamiento de la carne” es una denominación cuyo escenario es el siguiente: las empresas de almacén frigoríficas que tienen problemas con los órganos de fiscalización, venden a través de otras de almacén frigoríficas, que no tengan problemas con estos mismos órganos. Precisamente, en estos momentos la empresa A está sufriendo diversos embargos de docenas de almacén de frigoríficos por la policía</p>

⁶⁵ Los Junqueira Vilela fueron capturados el pasado día 30 de junio por la operación, Ríos Voladores. La operación desmantó organización criminal que creó técnica especial para la rápida conversión de bosques en latifundios, utilizando metodología científica, mano de obra esclava y una serie de fraudes documentales.

	federal debido a distintos tipos de irregularidades.
5. Ítem de Insostenibilidad: Potencial Contaminante, Daños Ambientales.	La operación denominada carne débil, ha generado un gran escándalo nacional e internacional, aunque los medios oficiales no relacionen de forma exhaustiva la conexión de A con: a) BNDESPAR, es decir, con el financiamiento público; y b) el actual Ministro de la Hacienda, era del Consejo de Administración de la empresa B, período de 2012- 2016.

Fuente: Elaboración propia

EMPRESA C

La empresa C divulga en su Formulario 20-F (Informe Contable) de la bolsa de Nueva York y Formulario de Referencia (CVM) identificamos distintos Ítems de Insostenibilidad de la Gestión de la Dimensión Ambiental en Brasil.

La empresa C también presenta diversos problemas relacionados con impactos dañinos para el entorno ambiental. Las ocurrencias de los ítems de Insostenibilidad de la gestión ambiental y de otros ítems de insostenibilidad de la Gestión Humano Social y Gubernamental involucrados, presentan-se en la Tabla 71.

Tabla 71 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Ambiental de la empresa C y otros Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social y Gubernamental Involucrados.

Ítems de insostenibilidad	Actuación
1. Ítems de Insostenibilidad: Potencial Contaminante; Daños Ambientales, Conflictos con la Comunidades Locales, Finep	<p>A pesar de toda la reacción mundial contra el fracking, en Brasil, la Agencia Nacional de Petróleo (ANP) defiende tal procedimiento en la Amazonia, que genera serios daños ambientales en la Amazonia. C ha sido también procesado por realizar el “fracking”, en la ciudad de Cascavel (distintos municipios), a través de financiación pública de FINEP, sobre el acuífero Guarani (la contaminación de un acuífero es irreversible). (Secretaria do Desenvolvimento Urbano, 2015).</p> <p>El Fracking es una fracturación hidráulica: agua con una mezcla química de más de 500 componentes (todos patentados, de este modo, confidenciales), que suelen generar movimientos sísmicos</p> <p>Además es inyectado en el subsuelo a alta presión, las reacciones químicas resultantes liberan el gas, contaminan el agua, la capa freática y el suelo y, en consecuencia, afectan a la salud de la población. Hay diversos movimientos internacionales, (“Entrevista com Tita Furlan sobre Fracking,” 2015) incluso del papa Francisco, contra el fracking: distintos documentales (Sarmiento, 2015) y videos esclarecedores sobre la realización de este fracking en Cascavel (Zilch, 2014; TV Tarobá Cascavel, 2014) y de otros fracking que se realizan en distintas partes del planeta, principalmente en la Amazonia.</p>
2. Ausencia de Producción Más Limpia, Daños Ambientales; Conflictos con las Comunidades Locales; Conflictos con Sindicatos Laborales	<p>C afirma que realiza procedimientos de Producción Más Limpia, aunque: a) hay registro sobre las obras embargadas y multas recibidas a través del Ministerio Público del estado de Mato Grosso por no cumplir las órdenes judiciales (Barbant, 2011); b) en la construcción de la central hidroeléctrica Colíder (usina), en el Rio Teles Pires (“Obras de usina (plantas Hidroeléctricas), de la empresa C en Mato Grosso son embargadas,” 2011), evidenciaron las ausencias de un Plan de Gestión de Residuos Sólidos; c) Hay Conflictos con las Comunidades Locales: sin acuerdos con los propietarios de las tierras ocupadas; debido a la fuerte lluvia que ocurrió en el municipio, C (Serviço em Casa, 2014) generó Daños Ambientales: Abrió 14 compuertas de la estación de la central hidroeléctrica de Salto Caxias en Paraná. (G1 Paraná, 2014), esto produjo serios</p>

	<p>Conflictos con las Comunidades Locales La asesoría de la prensa de la central de la empresa C, alegó que no tuvo tiempo de avisar a las 300 familias que viven en el entorno; f) además de conflictos con las poblaciones locales, provocó graves inundaciones, aumento de 12 m del río (Chiapetta, 2017). C tuvo Daños Ambientales y Conflictos con la Comunidad Local en distintos municipios (Capanema, Nova Prata, Realeza, y las ciudades de la región de Bajo Iguaçu). Estas familias perdieron todo y una casa se desmoronó, además se quedaron sin electricidad y agua potable; g) Tuvo conflictos con Sindicatos Laborales, además de contrataciones de profesionales sin las respectivas cualificaciones técnicas que la función exige. En resumen, falta de preparación técnica, administrativa y de infraestructura para recibir más de 8 mil empleos directos e indirectos en la región previstos en los estudios ambientales (Domingues, 2016).</p>
--	--

Fuente: Elaboración propia

EMPRESA D

Divulga en su Formulario de Referencia de la C.V.M. identificamos distintos Ítems de Insostenibilidad de la Gestión de la Dimensión Ambiental en Brasil. Igualmente la empresa D ha tenido distintos problemas ambientales en su actividad empresarial, con impactos dañinos para la gestión de recursos ambientales.

En este escenario, en la actuación de la empresa D, se han producido numerosos **Ítems de Insostenibilidad en la Gestión de los Recursos Ambientales** involucrados con Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social, presentados en la Tabla 72

Tabla 72 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Ambiental de la empresa D y otros Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social Involucrados

Ítems de insostenibilidad	Actuación
1. Daños Ambientales; Potencial Contaminante, Producción Más Limpia; Conflictos con la Comunidad; Conflictos con ONG.	<p>A pesar de afirmar que utiliza la producción más limpia): a) D está clasificada entre las 10 mayores contaminadoras del agua en Brasil; b) los residuos tóxicos de la producción de D (Funverde, 2011), las arenas residuales de su producción contaminante, no han sido enterrados en un lugar correcto y si juzgadas en la baya, colmatando y contaminando uno de los principales ecosistemas de sur de Brasil, la Baya Babitonga; c)debido a la ausencia de un tratamiento correcto de los residuos de producción extremadamente tóxicos (fenol en conjunto con otros productos químicos); las arenas se vuelven oscuras, peligrosas, es considerada substancia cancerígena, además de contaminar y colmatar un de los mayores ecosistemas de sur de Brasil, como consecuencia, esto genera serios riesgos a la salud pública y a los animales contaminados con elementos cancerígenos. (Andrade, 2012) Todo esto está siendo denunciado, Ítem de Insostenibilidad, por la ONG Suiza IGWC (International Global Water Coalition).</p>
2. Potencial Contaminante, Daños Ambientales; Conflicto con las Comunidades Locales	<p>Las arenas toxicas cancerígenas, es una forma fácil de socializar los pasivos ambientales, ellas fueron utilizadas para: a) construcción de obras públicas; b) plazas públicas; c) cuadras de deportes; d) estradas; e) escuelas; f) para formar bloques de cimientos que pavimentan las calles de la ciudad; y, g) saneamiento básico (Morelli, 2013) contaminando toda la capa freática de la región. Incluso en el uso para la agricultura provoca graves impactos, aunque las dolencias solo aparecerán en la tercera generación.</p>
3. Potencial Contaminante, Conflictos con las Comunidades Locales y Daños Ambientales)	<p>Otra denuncia que ha tenido la entidad se refiere a la contaminación de la atmósfera (Ítem de Insostenibilidad, la liberación de polvo de hierro, que aumenta los problemas respiratorios y de salud de un modo general de la población, además ensucia todo el entorno, generando re-trabajo de limpieza de toda la población local.</p> <p>Los ecologistas denuncian que “No es ético ni moral, la reutilización de estas arenas purificadas por el poder público, tan solamente con el objetivo de garantizar la competencia de esta empresa privada que genera ganancias a los accionistas y</p>

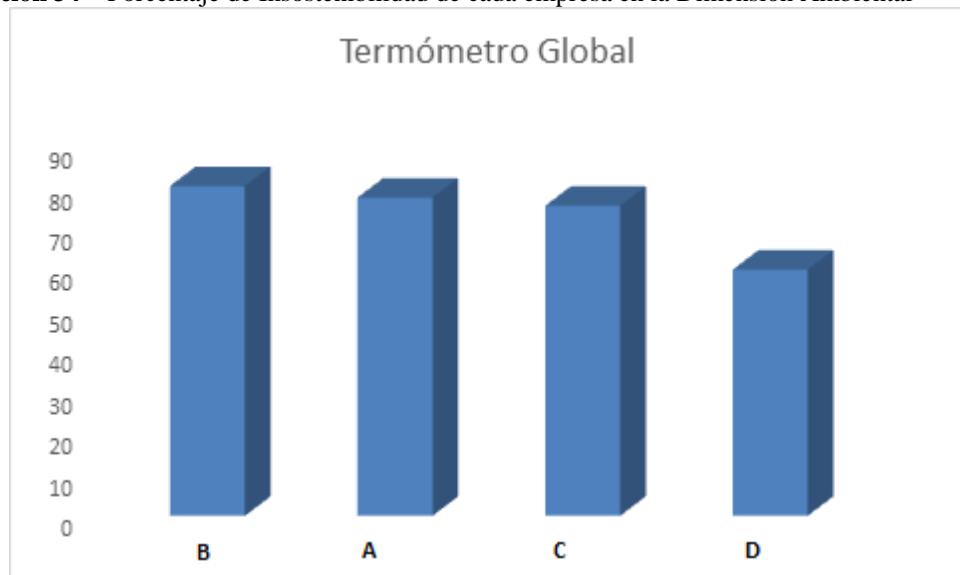
	que no considera los impactos negativos en el medio ambiente y la sociedad civil, que continuarán pagando sus cuentas.
--	--

Tras terminar de mostrar evidencias de los impactos negativos observados en la dimensión ambiental, seguidamente mostraremos las principales ocurrencias detectadas en la recogida de datos, que evidencian el grado de (in)sostenibilidad de las empresas por tipo en la dimensión y gestión Humano-Social, a continuación:

4.5.3. Resultado de la Dimensión Humano-Social de los recursos

Mostramos en la Ilustración 34 los resultados que evidencian el grado y el porcentaje de (in)sostenibilidad de las 4 empresas por el tipo de dimensión Humano-Social.

Ilustración 34 – Porcentaje de Insostenibilidad de cada empresa en la Dimensión Ambiental



Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 73, con relación a la puntuación de la Gestión Humano-Social, detallaremos los porcentajes obtenidos por cada empresa.

Tabla 73 – Resultado de la Evaluación de la Gestión Humano-Sociales

GESTIÓN DE RECURSOS HUMANO-SOCIALES (puntuación máxima 20,18)			
B	A	C	D
20,18	19,53	20,18	17,17
100%	96,78%	100%	85,08%

Fuente: Elaboración propia

El resultado de la Gestión Humano-Social evidencia el alto grado de insostenibilidad en la gestión humano-social que ocurre en relación a la actuación de estas 4 grandes empresas evaluadas. En esta dimensión los resultados obtenidos son que las empresas B y C obtienen puntuaciones máximas (20,18), seguidas por A (19,53) y por último la empresa D (17,17).

En este sentido, es necesario recordar que la totalidad de puntos de la dimensión Humano-Social es 20,18, que se subdivide en:

- a) Impactos laborales 12,93;
- b) Impactos sociales 1,27; y,
- c) Conflictos con el entorno 5,98.

Para explicar los resultados mostramos la tabla con el peso y ponderación de cada ítem de Insostenibilidad por empresa analizada.

4.5.3.1 Resultados de la Gestión Humano-Social de los Recursos por ítem de Insostenibilidad

La Tabla 74 presenta los resultados obtenidos por cada empresa en esta Dimensión por cada ítem de (in)sostenibilidad: Puntuación, Ponderación.

Tabla 74 – Resultados de las ocurrencias de la Dimensión de la Gestión Humano-Social de Recursos

RESULTADOS PARA LA DIMENSIÓN HUMANO-SOCIAL							
			Peso Total	Puntuación ítem/empresa			
				C	B	A	D
Gestión de Recursos Humanos-Sociales 20,18%	Impactos Laborales 12,93%	Trabajo Esclavo/Infantil/Degrado ante (TESC/INFANT)	2,47	0,0247x100 2,47	0,0247x100 2,47	0,0247x100 2,47	0,0247x100 2,47
		Despido en Masa de Trabajadores(DMT)	2,36	0,0236x100 2,36	0,0236x100 2,36	0,0236x100 2,36	0,0236x100 2,36
		Acoso Moral Colectivo(AMC)	2,36	0,0236x100 2,36	0,0236x100 2,36	0,0236x100 2,36	0,0236x100 2,36
		Huelga(H)	1,82	0,0182x100 1,82	0,0182x100 1,82	0,0182x100 1,82	0,0182x100 1,82
		Cierre de Fabrica(CF)	2,36	0,0236x100 2,36	0,0236x100 2,36	0,0236x100 2,36	0,0236x0 0,00
		Conflictos con el Sindicato Laboral(SCL)	1,56	0,0156x100 1,56	0,0156x100 1,56	0,0156x100 1,56	0,0156x100 1,56
		Subtotal	12,93	12,93	12,93	12,93	10,57
	Impactos Sociales 1,27%	Recall/Conflictos con los Consumidores(RECAL L)	1,27	0,0127x100 1,27	0,0127x100 1,27	0,0127x100 1,27	0,0127x100 1,27
		Subtotal	1,27	1,27	1,27	1,27	1,27
Conflictos con el entorno 5,98%	Conflictos con Indígenas o Quilombolas(CIQ)	Conflictos con Indígenas o Quilombolas(CIQ)	2,34	0,0234x100 2,34	0,0234x100 2,34	0,0234x100 2,34	0,0234x100 2,34
		Conflictos con las Comunidades Locales(CCL)	2,34	0,0234x100 2,34	0,0234x100 2,34	0,0234x100 2,34	0,0234x100 2,34
	Conflictos con ONG(CEN)	Conflictos con ONG(CEN)	1,30	0,0130x100 1,30	0,0130x100 1,30	0,0130x50 0,65	0,0130x50 0,65
		Subtotal	5,98	5,98	5,98	5,33	5,33
Total por empresa			20,18	20,18	20,18	19,53	17,17

Fuente: Elaboración propia

Las 4 empresas presentaron niveles elevadísimos de (in)sostenibilidad, en los 10 ítems de (in)sostenibilidad evaluados. Tal puntuación demuestra que la sociedad civil local recibe importantes impactos negativos de las actividades de estas empresas.

Las entidades B y C obtienen puntuaciones máximas en los 10 ítems (100% de los puntos), mientras que A tiene puntuaciones elevadísimas en 9 (100% puntos) ítems y la mitad en un Ítem (50% de puntos). Por último, la empresa D presenta una puntuación máxima en 8 ítems y la mitad en un ítem de (In) Sostenibilidad.

De los 6 ítems de (in)sostenibilidad contemplados en los Impactos Laborales, de las cuatro empresas evaluadas, 3 de ellas obtienen puntuaciones máximas de (in)sostenibilidad. Así, las entidades A, B y C marcan puntuaciones en los 6 Ítems de (in)sostenibilidad: *Trabajo Esclavo/Infantil/Degradante; Despido en Masa de Trabajadores; Huelga, Cierre de Fábrica, Conflictos con el Sindicato Laboral*. Mientras que D les sigue obteniendo puntos en los Ítems anteriores, excepto en el Ítem Cierre de Fabrica.

En la sub dimensión del grupo de Impactos Sociales, el Ítem de insostenibilidad Recall presenta una puntuación máxima (100 puntos) en las 4 empresas.

Además, de los 6 ítems de (in)sostenibilidad contemplados en Conflictos con el Entorno, las empresas, A, B, C y D obtienen puntuaciones máximas en dos Ítems de (in)sostenibilidad: Conflictos con Indígenas y Quilombolas y Conflictos con Comunidades Locales. En cuanto al Ítem Conflictos con ONG, las compañías B y C marcan una puntuación máxima, mientras que D y A marcan la mitad de la puntuación, es decir, la denuncia tiene como fuente de origen la Sociedad Civil (Datos Sociales).

Respecto a los Ítems de Insostenibilidad de Trabajo Esclavo/Infantil/Degradante; Despido en Masa de Trabajadores; Acoso Moral Colectivo; Huelga, Conflictos con el Sindicato Laboral, las 4 empresas obtienen puntuaciones máximas en los mismos a pesar de las inversiones públicas.

En el ítem Cierre de Fábrica, las empresas A, B y C obtienen puntuaciones máximas, mientras que D no marca puntos en este Ítem de (in)sostenibilidad;

En cuanto a *Recall*, las 4 empresas obtienen puntuaciones máximas en los ítems de (in)sostenibilidad.

Todas las empresas obtienen puntuaciones máximas en Conflictos con Indígenas y Quilombolas; Conflictos con las Comunidades Locales.;

Las empresas B y C tienen una puntuación máxima en Conflictos con ONG, mientras que D y A obtienen la mitad de la puntuación.

A continuación comentamos y desarrollamos las principales ocurrencias en las distintas empresas.

4.5.3.2. Visión general de las principales ocurrencias de las 4 empresas evaluadas, clasificados por Ítems de Insostenibilidad de la gestión Humano-Social

En este ítem presentamos los Ítems de Insostenibilidad de las empresas evaluadas en relación a la Gestión Humano Social para cada empresa, a seguir:

EMPRESA B

En la actuación de la empresa B, se han producido numerosos **Ítems de Insostenibilidad en la Gestión Humano Social** presentados en la Tabla 75.

Tabla 75 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social de la empresa B

Ítems de insostenibilidad	Actuación
1. Insostenibilidad Conflictos con Indígenas o Quilombolas (por tierras)	Documentos fraudulentos de propiedad de las tierras, obtención por grillaje. (IPAM, 2006) ⁶⁶ El MPF/ES (Ministerio Público Federal del Estado del Espírito Santo) propuso una acción pública contra B para que sean anulados los títulos de dominios de las tierras, ya que las mismas ocurrieron con fraudes en la documentación, obtención por grillaje. Por cuenta de la privación de la ocupación de tierras de los quilombolas, el MPF/ES pide la condena de B para reparar daños morales colectivos a las comunidades por un valor de un millón de reales (Ministério Público Federal, 2013b).

⁶⁶ La apropiación privada irregular o ilegal de tierras públicas, también denominada Grilaje, ha sido una regla en la formación de la propiedad privada rural en Brasil. En diferentes momentos históricos se utilizaron diversos mecanismos jurídicos y sociales para asegurar el acceso a la tierra y los recursos forestales, y la violencia contra las comunidades indígenas y campesinas son sólo un elemento de este complejo problema brasileño. Se dice que el término grillo o grillado tiene su origen en el intento de transformar títulos de propiedad falsos, dándoles aspecto de legales, con el empleo del insecto ortóptero - el grillo. El Diccionario Aurelio define como un "Individuo que busca apoderarse de tierras ajenas mediante falsas escrituras propiedad". Luego, la tierra grilada es aquella en que el título de propiedad es falso. El mecanismo utilizado, y que acabó denominando el proceso de apropiación ilegal de tierras públicas, era el de "comprar" de las oficinas de trabajo o de tercero un falso título de la tierra y, para darle una cierta apariencia de autenticidad, el documento era en un cajón con algunos grillos. Pasado algún tiempo, los grillos se alimentaban de los bordes de la escritura, expulsaban excrementos en el documento, esto transformaba el papel de color blanco a un color amarillento, quedando con un aspecto envejecido. Así, el título de propiedad de la tierra con ese nuevo visual daría mayor credibilidad a su poseedor, que alegaría ya ser propietario de aquella gleba de tierra hace algún tiempo. Actualmente, se emplean otras tecnologías más eficaces para lograr el mismo objetivo, es decir, la falsificación de documentos.

<p>2. Acoso Moral Colectivo, Conflictos con las comunidades Locales; Conflictos con Indígenas o Quilombolas</p>	<p>El Observatorio Social lista las Insostenibilidades de B (Instituto Observatório Social, 2012), siendo las siguientes actuaciones las principales: 1- a) Violación a los derechos humanos; b) Tercerización ilícita de mano-de-obra; c) Uso de policías como vigilantes particulares 2 –a) Fraude en procesos de arrendamiento de tierras; a través de producción de documentos forjados (falsos); b) Grillaje de tierras (poner insectos (grillos) a dentro de las hojas del documento de propiedad de la tierra, para parecer que es antiguo); c) Ocupación ilegal de tierras indígenas; d) Ocupación ilegal de tierras de la unión (federal) y ocupación ilegal de tierras quilombolas.</p>
--	---

Fuente: Elaboración Propia

EMPRESA A

En la actuación de la empresa A, se han producido numerosos **Ítems de Insostenibilidad en la Gestión Humano Social** presentados en la Tabla 76

Tabla 76 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social de la empresa A

Ítems de insostenibilidad	Actuación
<p>1. Ítem de Insostenibilidad Trabajo Esclavo</p>	<p>A es una de las campeonas en trabajo esclavo y de falta de respeto a los trabajadores. Hay una planilla de 15 páginas del Ministerio Público Federal y de la Procuraduría da Republica de Mato Grosso (Procuradoria da República em Mato Grosso, 2011), describiendo las actuaciones por trabajo similar al esclavo en sus cadenas de suministro.</p>

2. Acoso Moral Colectivo	<p>Hay numerosos tipos de condenas en distintos locales y órganos de fiscalización (“En la cuarta vez en 2014, A é condenada por exponer trabajadores (2014): a) accidentes de trabajo; b) exposición de los trabajadores al frío; c) problemas ergonómicos; d) de irregularidades en las máquinas y equipamientos en los frigoríficos; y, e) condenas por excesos de jornada y falta de seguridad. La empresa fue obligada por el Ministerio Publico do Trabalho (MTP), (Ministerio Publico del trabajo) a pagar la multa en Villena: R\$ 3.000.000,00 a sus colaboradores y, además, pago en Barra de las Garças: R\$ 1.000.000,00, por denegar los derechos básicos a los trabajadores (Chaves, 2012).</p>
--------------------------	---

Fuente: Elaboración Propia

EMPRESA C

En la actuación de la empresa C, se han producido numerosos **Ítems de Insostenibilidad en la Gestión Humano Social** presentados en la Tabla 77.

Tabla 77 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social de la empresa C

Ítems de insostenibilidad	Actuación
1. Acoso Moral Colectivo	<p>En el estado del Paraná, en el periodo de 2009 a 2012, ocurrieron 22 muertes de trabajadores de C, siendo que 16 eran empleados subcontratados (tercerizados) de la empresa. (“Justicia del Trabajo manda C acabar con la tercerización en la área de energía,” 2014). Por este motivo, el T.R.T. (Tribunal Regional do Trabalho do Paraná) obligó a C a rescindir el contrato con las empresas subcontratadas, teniendo en cuenta que el 40% de los empleados de C, para desarrollar actividades, son subcontratados, o sea, no son empleados de C. Después de una investigación del Ministerio Público do Trabalho (Ministerio Publico del Trabajo), el 70% de los servicios prestados por C son realizados por subcontratados. C quiere pagar a los accionistas lo que debe a los trabajadores</p> <p>La Acción Civil Pública, promovida por el Ministerio Publico do Trabalho obligó la empresa C a pagar Participación en los Lucros (Ganancias o Resultados (P.L.R.), el valor de R\$ 67.138.572,83 a sus empleados: en 2013, la Asamblea General Ordinaria había aprobado la distribución de las Ganancias de la siguiente forma: R\$268.554.291,29 a los accionistas (no se paga impuesto de la renta sobre estas ganancias) y a los empleados, R\$28.446.605,14. Es decir, el 10,6% se pagó a los empleados mientras que a los accionistas se distribuyó el 25% del total. (“MPT pide a la Justicia que C pague R\$ 67 milhôes como Programa de Participación en Beneficios y Resultados - PLR en 2013”).</p>

<p>2. Conflictos con las Comunidades Locales y Ítem de Insostenibilidad Acoso Moral Colectivo</p>	<p>El Procon (Órgano de Defensa del Consumidor) de Londrina, multó a C por R\$ 6.000.000,00 por realizar lecturas equivocadas en los medidores de luz, además de falta de aclaración a los consumidores, de numerosas acciones e indemnizaciones por daños materiales y morales (G1, 2011; “Responsabilidad de la C configurada”, 2015).</p>
<p>3. Concesiones, Conflictos con Indígenas o Quilombolas, Acoso moral Colectivo</p>	<p>Los actos del Consejero Fiscal de C y Presidente del órgano ambiental del estado, Lindsley da Silva Rasca Rodrigues, herirán los principios de la legalidad, de la probidad y de la moralidad administrativa, al favorecer a C a través de distintas licencias ambientales, incluso las que concedió previamente para la instalación de la Central hidroeléctrica UHE Mauá (“UHE Mauá: Bacia do Rio Tibagi é declarada territorio kaingang e guarani”, 2011), en disconformidad con la legislación ambiental vigente (Procuradoria da República no Município de Londrina, 2013), además, de no respetar a las comunidades locales indígenas: (territorio Kaygang y Guaraní): Por ello, ha sido multados con: daños morales colectivos con R\$ 40.000.000,00 (cuarenta millones de reales), el consorcio CNEC (Consórcio Energetico Cruzeiro del Sur, que está participado por C (51%), Eletrosul (49%)), y la mitad de este valor tiene que ser revertido a 8 comunidades indígenas impactadas (Mococa, Queimadas, Apucaraninha, Barão de Antonina, São Jerônimo, Pinhalzinho, Laranjinha e Yvyporã-Laranjinha) mientras que el resto es para el Fondo de Defesa de los Derechos Difusos, y al reo Lindsley se le condena a la pérdida de la función pública y otras penas.</p>

Fuente: Elaboración propia

EMPRESA D

En la actuación de la empresa D, se han producido numerosos **Ítems de Insostenibilidad en la Gestión Humano Social** presentados en la Tabla 78.

Tabla 78 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social de la empresa D

Ítems de insostenibilidad	Actuación
1. Acoso moral Colectivo, Despido en Masa de Trabajadores	Están realizando auditorías del MTE (Ministério do Trabajo y Empleo) (G1 Santa Catarina), debido a los trabajadores muertos de forma violenta (Ministério do Trabalho e Emprego, 2014) en accidente de trabajo. (G1, 2015). Los Trabajadores de D exigen más seguridad debido a accidentes fatales en la producción de la empresa. (<i>Tribuna do Metalúrgico de Joinville</i> , 2011). La empresa D también despidió a 250 trabajadores (Diário do Grande ABC, 2012).
2. Conflictos con Indígenas o Quilombolas	Igualmente tiene conflicto con la demarcación de tierras indígenas que, de acuerdo con el Ministerio Público, D tiene la prohibición de desposeer al Grupo Indígena Guarani Mbyá las tierras indígenas de Tarumã, Morro Alto, Piraí e Pindoty. (Tribunal Regional Federal da 4ª Região, 2010)
3. Recall	La compañía también está involucrada en dos investigaciones de la policía ambiental relacionadas con la presunta eliminación de residuos irregular y presunta asignación irregular de productos no controlados con plazo de validez expirado (D, 2014a).

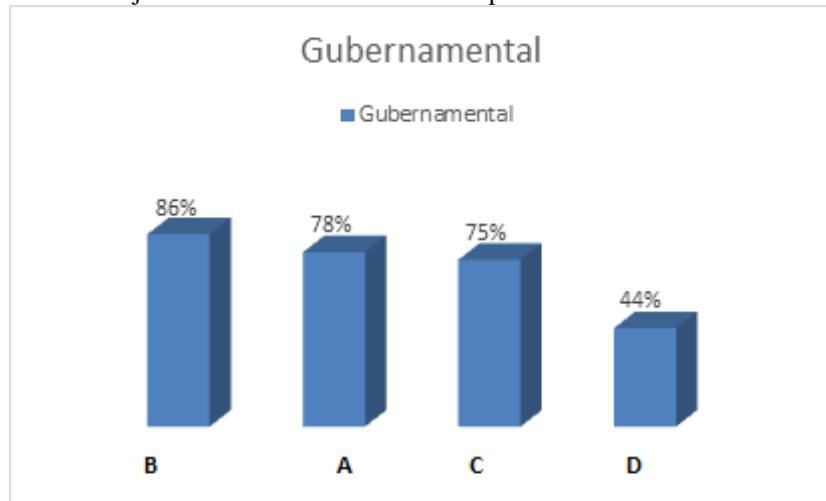
Fuente: Elaboración propia

Tras terminar de mostrar evidencias de los impactos negativos observados en la dimensión Humano-Social, seguidamente mostraremos las principales ocurrencias detectadas en la recogida de datos, que evidencian el grado de (in)sostenibilidad de las empresas por tipo en la dimensión gubernamental, a continuación:

4.5.4 Resultados de la Gestión Gubernamental de los Recursos

Mostraremos en la Ilustración 35, los resultados que evidencian el grado, el porcentaje de (in) sostenibilidad de las 4 empresas por el tipo de Dimensión de la Dimensión Gubernamental de recursos, a continuación:

Ilustración 35 – Porcentaje de Insostenibilidad de cada empresa en la Dimensión Gubernamental



Fuente: Elaboración propia

En este apartado, en la Tabla 79, vamos a mostrar la puntuación de la Gestión Ambiental de los recursos, a continuación:

Tabla 79 – Resultado de la Evaluación de la Gestión Gubernamental de Recursos

GESTIÓN GUBERNAMENTAL DE RECURSOS (puntuación máxima 42,25)			
B	A	C	D
36,45	33,04	31,62	18,64
86,27%	78,20%	74,84%	44,12%

Fuente: Elaboración propia

Los resultados de la dimensión gubernamental coinciden con el orden establecido por la clasificación del Termómetro Global: B obtiene el primer lugar en Insostenibilidad ya que fue la que obtuvo la mayor puntuación en la Gestión Gubernamental de Recursos 36,45 (es decir el 86% de la puntuación máxima), seguida por A con 33,03 (o el 78%), C 31,62 (75%) y D, con 18,64(44%).

La totalidad de puntos de la Gestión Gubernamental de Recursos es la suma de todos los ítems de Insostenibilidad de dicha dimensión, que se subdivide en:

- | | |
|---------------------------|-------|
| a) Recursos Compartidos | 12,04 |
| b) Lobby | 2,21 |
| c) Deudas Fiscales | 7,14 |
| d) Derecho de Concesiones | 4,42 |
| e) Ventajas Fiscales | 2,41 |
| f) Fraudes | 14,03 |

4.5.4.1 Resultados en la Dimensión de Gestión Gubernamental de Recursos por ítem

Para facilitar la comprensión de los resultados obtenidos, desarrollamos en la Tabla 80, los pesos y ponderaciones de cada ítem de (in)sostenibilidad para cada una de las empresas, a seguir:

Tabla 80 – Resultados de la Ocurrencia de la Dimensión de la Gestión Gubernamental de Recursos

RESULTADOS DE LA GESTIÓN GUBERNAMENTAL DE RECURSOS							
		Peso Total	Puntuación ítem/empresa				
			C	B	A	D	
Gestión Gubernamental de Recursos 42,25%	12,04%	Préstamos Banco Mundial/BID (PBMund)	2,41	0,0241x100 0	0,0241x100 0	0,0241x100 0	0,0241x0
				2,41	2,41	2,41	0,00
		FINEP y Otros (FINEP)	2,39	0,0239x100 0	0,0239x100 0	0,0239x100 0	0,0239x0
				2,39	2,39	2,39	0,00
		BNDESPAR (BNDPAR)	2,44	0,0244x100 0	0,0244x100 0	0,0244x100 0	0,0244x80
				2,44	2,44	2,44	1,95
Deudas Fiscales 7,14%	2,21%	BNDES Operaciones Directas (BOD)	2,41	0,0241x33,3	0,0241x50	0,0241x0	0,0241x50
				0,80	1,21	0,00	1,21
		Otros Préstamos: BNDES, CEF, BB, Bancos Regionales	2,39	0,0239x100 0	0,0239x100 0	0,0239x100 0	0,0239x100 0
				2,39	2,39	2,39	2,39
		Subtotal	12,04	10,43	10,84	9,63	5,55
		Donación a Políticos (DP)	2,21	0,0221x100 0	0,0221x100 0	0,0221x100 0	0,0221x0
				0,00	2,21	2,21	0,00
Lobby 2,21%	2,21	Subtotal	2,21	0,00	2,21	2,21	0,00
		Impuestos Gubernamentales (ImpG)	2,41	0,0241x100 0	0,0241x100 0	0,0241x100 0	0,0241x100 0
				2,41	2,41	2,41	2,41
		Delitos Laborales (DelLab)	2,34	0,0234x100 0	0,0234x100 0	0,0234x100 0	0,0234x100 0
				2,34	2,34	2,34	2,34
		Delitos Ambientales (DelAmb)	2,39	0,0239x100 0	0,0239x100 0	0,0239x100 0	0,0239x100 0
				2,39	2,39	2,39	2,39
		Subtotal	7,14	7,14	7,14	7,14	7,14

Fraudes	14,03%	Derecho a Concesiones 4,42%	Infraestructura Pública (InfrP)	2,21	0,0221x100	0,0221x100	0,0221x0	0,0221x0	
					2,21	2,21	0,00	0,00	
		Otras Concesiones Gubernamentales (OC)	2,21	0,0221x100	0,0221x100	0,0221x100	0,0221x0		
				2,21	2,21	2,21	0,00		
		Subtotal	4,42	4,42	4,42	2,21	0,00		
		Ventajas Fiscales 2,41%	Exención/Subvención/Donación (ESD)	2,41	0,0241x100	0,0241x100	0,0241x100	0,0241x100	
					2,41	2,41	2,41	2,41	
			Subtotal	2,41	2,41	2,41	2,41	2,41	
		Licitación (Lict)	2,39	0,0239x100	0,0239x0	0,0239x100	0,0239x0		
				2,39	0,00	2,39	0,00		
		Monopolio/Oligopolio/Cartelos (MonOligCart)	2,44	0,0244x100	0,0244x100	0,0244x100	0,0244x100		
				2,44	2,44	2,44	2,44		
		Patentes/Marcas (PatMarc)	2,39	0,0239x0	0,0239x100	0,0239x100	0,0239x0		
				0,00	2,39	2,39	0,00		
		Concesiones (FRCconc)	2,39	0,0239x100	0,0239x100	0,0239x0	0,0239x0		
				2,39	2,39	0,00	0,00		
		Préstamos Financieros (FPF)	2,21	0,0221x0	0,0221x0	0,0221x50	0,0221x50		
				0,00	0,00	1,11	1,11		
		Fallos en Ventajas Fiscales (FVF)	2,21	0,0221x0	0,0221x100	0,0221x50	0,0221x0		
				0,00	2,21	1,11	0,00		
		Subtotal	14,03	7,22	9,43	9,44	3,55		
Total por Empresa			42,25		31,62	36,45	33,04	18,64	
					74,84 %	86,27 %	78,20 %	44,12 %	

Las 4 empresas A, B, C y D, presentan niveles elevadísimos de (in)sostenibilidad, en los 18 ítems de (in)sostenibilidad evaluados.

La empresa **B** obtiene la puntuación mayor con 15 ítems de (in)sostenibilidad, la mitad en 1 ítem de (in)sostenibilidad, y no puntúa en 2 ítems de (in)sostenibilidad;

La entidad **A** obtiene una puntuación máxima en 13 ítems de (in)sostenibilidad, la mitad de la puntuación en 2 ítems de (in)sostenibilidad y no puntúa en 3 ítems de (in)sostenibilidad;

La empresa **C** puntúa el máximo en 13 ítems de (in)sostenibilidad, aprox. 1/3 de puntuación en 1 ítem de (in)sostenibilidad y en 4 ítems de (in)sostenibilidad no marca puntos;

La entidad **D** obtiene la puntuación máxima en 6 ítems de (in)sostenibilidad, el 80% de 1 ítem de (in)sostenibilidad, la mitad en 2 ítems y no puntúa en 9 ítems de (in)sostenibilidad.

Se puede destacar que salvo la empresa D, que obtiene una puntuación por debajo del 50 % del máximo de insostenibilidad en esta dimensión, las otras tres alcanzan una cuota muy alta que está al entorno al 75 %, o lo supera con creces para el caso de B.

Respecto a los distintos elementos en los que se subdivide la dimensión de Gestión Gubernamental de Recursos, se pueden destacar los siguientes resultados.

4.5.4.2 Recursos Financieros Compartidos

El apartado de Recursos financieros compartidos está formado por los siguientes ítems que se evalúan:

- a) Préstamos Banco Mundial/BID (PBMund);
- b) FINEP y Otros (FINEP);
- c) BNDESPAR(BNDPAR);
- d) BNDES Operaciones Directas (BOD); y,

e) Otros Préstamos: BNDES, CEF, BB, Bancos Regionales.

De los 5 ítems evaluados las empresas A, B y C marcan la máxima puntuación de insostenibilidad para los tres primeros y el último (todas ellas superan el 80% de insostenibilidad en este apartado). Por el contrario, la empresa D se comportó de una forma más positiva al no puntuar el máximo de insostenibilidad en los 5 ítems (en total un 46% de insostenibilidad). En concreto obtiene 0 puntos de insostenibilidad en los ítems “Préstamos del Banco Mundial” y en “FINEP”. También destacar que A se comporta positivamente en “BNDES Operaciones Directas” al puntuar 0 en insostenibilidad.

De los 5 ítems de (in)sostenibilidad evaluados: A, B y C, obtuvieron 4 puntos: Préstamos Banco Mundial; Préstamos FINEP y otros; BNDESPAR (Participaciones); Otros Préstamos BNDES, CEF, BB y Banco Regionales. En el Ítem de (in)sostenibilidad BNDES Operaciones Directas, B marcó la mitad, 50% del Ítem, C 33,33% del Ítem y A no marcó punto. Cuanto a D, obtuvo punto en Otros Préstamos BNDES, CEF, BB y Banco Regionales, el 80% del Ítem BNDESPAR y la mitad del Ítem en BNDES Operaciones Directas y no marcó punto en Préstamos Banco Mundial y Prestamos FINEP.

Lobby – En la Evaluación del ítem Donación a Políticos, las empresas A y B reciben una puntuación máxima de insostenibilidad mientras que C y D no marcan puntos, o sea, A y B hicieron donación a candidatos y a los partidos políticos.

Deudas Fiscales – A, B, C y D, obtienen puntuaciones máximas en los 3 ítems de (In) Sostenibilidad que son los impuestos y los delitos ambientales y fiscales.

Derecho a Concesiones – B y C en los 2 Ítems de (in)sostenibilidad, tienen la puntuación máxima, mientras que A marca 1 ítem de (in)sostenibilidad, y D no marca puntuación por lo que vuelve a ser la empresa menos insostenible en este apartado.

Ventajas Fiscales – Las 4 empresas obtuvieron puntuaciones máximas en el Ítem de (in)sostenibilidad Exención, Subvención y Donación.

Fraudes – En los 6 ítems de (in)sostenibilidad que compone la Evaluación de Fraudes, la empresa B obtuvo puntuación la máxima en 4 ítems de (in)sostenibilidad y no obtiene puntos en dos ítems. A obtuvo puntuación máxima en 3 ítems, la mitad en

dos ítems y no obtiene en 1 ítem. C obtuvo puntuación máxima en tres ítems y no marco punto en 3 ítems; D marca la puntuación máxima en 1 ítem de (in)sostenibilidad, la mitad en 1 ítem, y no marco punto en 4 ítems. De todo ello se puede extraer que el ítem “Monopolio-oligopolio-carteles” es el ítem de insostenibilidad en el que todas incurren, mientras que el resto se cumplen de forma desigual entre las empresas. Así, D es la empresa menos insostenible de todas en este ítem al alcanzar el 25% de la puntuación máxima del mismo, cuando las otras tres superan el 50% de insostenibilidad.

4.5.4.3 Visión general de los principales resultados en la dimensión Gubernamental

Los resultados de las evaluaciones en los distintos ítems de insostenibilidad analizados en la gestión gubernamental, se han obtenido debido a algunas de los siguientes hechos en los que se han involucrados dichas empresas en las 4 empresas, representadas por las tablas de números 81 hasta 84.

EMPRESA B

En la actuación de la empresa B, se han producido numerosos **Ítems de Insostenibilidad Gubernamental** presentados en la Tabla 81.

Tabla 81 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Gubernamental de la empresa B

Ítems de insostenibilidad	Actuación
1. BNDES Operaciones Directas y Otros Prestamos BNDES	<p>Finales de 2013, con BNDES firmó 4 contratos utilizando el límite de R\$ 1.700.000.000,00, (definido en 2011); R\$ 499.300.000,00 (financiación de proyectos forestales); R\$ 49.900.000,00 (inversiones industriales); R\$ 30.700.000,00 (financiación proyecto innovación tecnológica) y R\$ 167.800.000,00 (financiamiento para restauraciones forestales áreas de preservación). Al 13 de diciembre de 2013, teniendo en cuenta los contratos en vigor desde 2005, el saldo remanente de préstamos a B de BNDES era de R\$ 1.797.000,00, siendo R 1.440.000.000,00 (TLPJ-a Tasa de Interés de Largo Plazo) y R\$ 357.000.000,00 a una cesta de Monedas).</p> <p>Adicionalmente tendremos un sueldo de R\$ 15.000.000,00 de la financiación de Máquinas y Equipamientos (FINAME), recibido por medio de agencias financieras repasadora Finnvera (Agencia de crédito a la exportación de Finlandia) préstamos para financiamiento parcial de la primera línea de la unidad de producción con vencimiento al final de 2018.</p>
2. Exención, Subvención, Donación	<p>En 31 de diciembre de 2013; Subvención para procesos de Caustificación, horno del cal y blanqueamiento en la unidad Tres Lagoas, con vencimiento final en 2017; b) B utiliza el beneficio fiscal de la exportación: Suspensión del pago del PIS (Programa de Integración Social) y COFINS, de 9,25% en la adquisición de la materia prima, materiales intermedios y embalajes, que llegan a la agencia de transportes en el mercado interior, para envío dentro del territorio nacional, de los respectivos productos y de los productos para la exportación.</p>
3. FINEP/Otros y Exención, Subvención, Donación	<p>La Financiadora de Estudios e Proyectos (abril de 2011), subsidios para “proyecto de Customização de Celulosa para clientes”.</p>
4. Patentes	<p>A pesar de desarrollar Patentes en Brasil en asociación con la universidad de São Carlos, la patente no será registrada en Brasil, y si en United States Patent and Trademark Office (USPTO).</p>

<p>5. Delincuencias en Impuestos Gubernamentales</p>	B fue enjuiciada por Receita Federal (Hacienda Federal) en R\$ 1.600.000.000,00 referente al Impuesto de La Renta y Contribución sobre las Ganancias (Barbosa, 2012).
--	---

Fuente: Elaboración propia

EMPRESA A

En la actuación de la empresa A, se han producido numerosos **Ítems de Insostenibilidad en la Gestión Gubernamental**, presentados en la Tabla 82

Tabla 82 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Gubernamental de la empresa A

Ítems de insostenibilidad	Actuación
<p>1. Otros préstamos</p>	La relación entre BNDES y A: BNDES (concedió préstamos de forma amistosa) R\$ 1.200.000.000,00. (Lima, 2017). El grupo A en 2013 tenía un patrimonio Neto de R\$ 8.000.000.000,00 y debía al BNDES 30.000.000.000 de “bolsa empresario” (Juchem, 2014): la “bolsa (beca) empresario” es una ayuda gubernamental que concede crédito subsidiado, provee garantías y ayuda las empresas en dificultades financieras.
<p>2. Deudas Fiscales Impuesto Gubernamentales</p>	A negoció la deuda de R\$ 1.300.000.000,00 con el Impuesto de Circulación de Mercaderías y Servicios (ICMS) mediante el pago de R\$ 320.000.000,00. (Pulcineli, 2015), posteriormente el juez de La 2 ^a Vara de La Azienda Estadual, determinó la quiebra de todas las razones sociales de la empresa, A con sede en Goiás para investigar las condiciones del “perdón fiscal a las multas”. La empresa eliminó la deuda de R\$ 1.300.000.000,00 para con el fisco estatal de ICMS’s, y la multa se redujo a R\$ 150.000.000,00 a vista, o R\$ 170.000.000,00 prorrateados en 60 meses. Esta ley que benefició a todas las empresas del grupo ha sido conocida como “ley Holding de A”). (Prateado & Petrof, 2015) La ley tiene el nombre de la holding de la empresa

3. Exención/Subvención/Donación	En el estado de Rondonia, el presidente de la asamblea legislativa, cobró el fin de los privilegios fiscales del grupo frigorífico A, a través de la tribuna: esta empresa usufrue en Rondonia y genera pérdidas de R\$ 100.000.000,00 por año, de Rondonia (Cruz, 2015).
4. Monopolio/Oligopolios/Cartelos y Publicidad engañosa	A es acusada por la Ministra de la Agricultura de que la empresa A monopoliza la pecuaria brasileña (es la que controla) debido: a) recibir grandes aportes financieros de BNDES y, b) hacer propaganda engañosa en la televisión, con los artistas más importantes de la T.V. globo, afirmando que solamente su carne es buena, de este modo, depreciando a los demás frigoríficos del Brasil y destruyendo la cartera de pecuaria en el país (Teixeira, 2016).
5. Deudas Fiscales (Impuestos Gubernamentales)	En la actualidad, A es el segundo mayor deudor de la Previdencia Social con R\$ 2.339.921.534,56 de deuda. (“A é a segunda maior devedora da Previdência Social”, (es la mayor deudora de la Previdencia Social en Brasil, 2017).

Fuente: Elaboración propia

EMPRESA C

En la actuación de la empresa C, se han producido numerosos **Ítems de Insostenibilidad en la Gestión Gubernamental**, presentados en la Tabla 83.

Tabla 83 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Gubernamental de la empresa C

Ítems de insostenibilidad	Actuación
1. Finep y Otros	Inversión pública de FINEP (Faria & Faria, 2014): El Ministerio Público Federal, Procuraduría de Cascavel, a través de ley de acción civil pública (Procuradoria da República no Município de Cascavel, 2013), denuncia la exploración de gas de esquisto en la cuenca del río Paraná. Tal actividad de “fracking”, afectará directamente al acuífero guaraní, uno de los más grandes de Brasil con alcance transnacional. El GTPEG - Grupo del Trabalho Interinstitucional de Atividades de Exploração e Produção de Óleo e Gás do Ministério do Meio Ambiente (Grupo de trabajo interinstitucional de actividades de explotación de producción y gas del ministerio del medio ambiente) emitió parecer que condena la exploración de gas de esquisto, ya que su extracción no está relacionado al desarrollo sostenible (Macedo, 2013).
2. Deudas Fiscales	La acción rescisoria promovida contra la empresa C, puesto que ella debía más de R\$ 578.000.000,00 a título de PIS/COFINS. (Advocacia Geral da União, 2010 - Abogacía General de la Unión).
3. Fraude en Licitaciones	El TCE-PR, Tribunal de Contas do Estado do Paraná (Tribunal de Cuentas del Estado del Paraná) (“El Tribunal suspende la licitación de C tras acusación de direccionamiento,” 2015): a) suspendió la licitación sobre los medidores de energía con registros fotográficos en áreas rurales. C es acusada de direccionamiento en las reglas del edicto. b) Otro hecho fue el edicto dirigido a una única empresa: para la compra de una aeronave (“El diputado del PT ‘adivinó’ quién vendería avión a la C,” 2010).

4. Monopolio/Oligopolio y Carteles	La entidad la F.N.E. (Federación Nacional de Ingenieros) y la Asociación de Consumidores (PROTESTE), pide al CADE (Comisión de la Defensa Económica) que investigue si las empresas actuaron como un cartel, para ganar a corto plazo en el mercado (Costa, 2014).
5. Otras Concesiones Gubernamentales	C es poseedora de nueve contratos de concesión de transmisión, siendo 4 en operación comercial con derecho a recibir las ganancias, cuatro en fase de construcción y uno en fase de firma (C, 2013).

Fuente: Elaboración propia

EMPRESA D

En la actuación de la empresa D, se han producido numerosos **Ítems de Insostenibilidad en la Gestión Gubernamental**, presentados en la Tabla 84.

Tabla 84 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Gubernamental de la empresa D

Ítems de insostenibilidad	Actuación
1. Deudas Fiscales Impuestos Gubernamentales	<p>a) En la actualidad, D tiene una deuda con la Previdencia (Seguridad social), (Migalhas.com.br, 2017) de un valor de R\$ 45.343.983,86; b) Otras evidencias son recurrentes en CARF (Conselho Administrativo de Recursos Fiscais – Consejo Administrativo de Recursos Fiscales) (Ministério da Fazenda, 2009; 2015); c) contra la Fazenda (Hacienda) Nacional Materia: PER/Saldo Negativo de IRPJ; 2012-13.</p> <p>Otros hechos se han detectado en algunos de los estados financieros que emite la entidad. Así, las informaciones de D obtenidas en el Formulario de Referencia de la C.V.M. están entre otras (D, 2015).</p>

<p>2. Deudas Fiscales Impuestos Gubernamentales, Delincuencias Laborales, Delincuencia Ambientales</p>	<p>a) Procesos judiciales a 31 de diciembre de 2013, la Compañía o sus subsidiarias fueron incluidos en el polo activo de 76 procedimientos administrativos, impuestos y corte de la seguridad social, la participación de cerca de R\$ 442.100.000,00 (442,1 millones) y el demandado en 107 procesos administrativos y judiciales de impuestos, por un importe total de aproximadamente R \$ 659,5 millones, que fue reconocido como reservas por un valor de R\$ 15,1 millones para contingencias fiscales y de Seguridad Social, cuyo pronóstico era de pérdida probable al 31 de diciembre de 2013.</p> <p>En la actualidad, la sociedad y sus filiales han presentado 75 demandas civiles que implican un valor de R\$ 14.700.000,00 y mantiene una provisión por un valor de R\$ 51,7 millones al 31 de diciembre de 2014 de contingencias civiles cuya probabilidad de pérdida era probable (no devengadas contingencias civiles no relacionadas con los procesos. La Sociedad y sus filiales son acusadas en 951 demandas laborales presentadas por empleados y empleados de terceros. El total involucrado corresponde a la cantidad total involucrada en estas afirmaciones, que se corresponde aproximadamente con R\$ 65.800.000,00 al 31 de diciembre de 2014; procesos judicial).</p>
<p>3. Monopolio/Oligopolio y Carteles</p>	<p>Conducta contraria a la competencia por la empresa y otros competidores en el segmento de máquina de acero para el corte de mármol y granito está determinada por el CADE - Consejo Administrativo de Defensa Económica.</p>
<p>4. Delincuencias Ambientales</p>	<p>La compañía también participa en seis procedimientos administrativos en materia de medio ambiente que surgen en la segunda notificación de casos, una investigación civil pública y tres avisos de violación (cuyas multas ascendieron a R\$ 212.500.000,00) en relación con las emisiones al aire, supuesta contaminación las aguas subterráneas, la irregularidad en la licencia ambiental de la línea de transmisión de energía eléctrica, mantenimiento vertederos industriales, residuos que habría dispuesto de manera irregular y trabajos realizados por terceros de la subsidiaria de propiedad en el área de preservación permanente.</p>

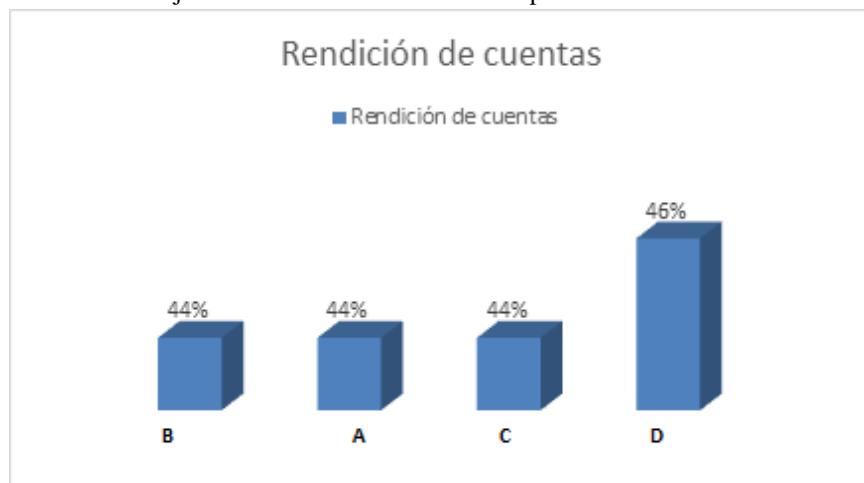
Fuente: Elaboración propia

De la evaluación de la dimensión Gubernamental, se ha evidenciado su relación con la ausencia de transparencia a la Sociedad Civil de todos estos hechos graves, denunciados e investigados hasta el momento y con amplia complicidad de los gobiernos y judiciales.

4.5.5 Resultado de la Evaluación de la Gestión de Rendición de Cuentas por empresa

Mostraremos en la Ilustración 36, los resultados que evidencian el grado, el porcentaje de (in)sostenibilidad de las 4 empresas por el tipo de Dimensión de la Gestión de Rendición de Cuentas de los recursos, a continuación:

Ilustración 36 – Porcentaje de Insostenibilidad de cada empresa en la Dimensión Rendición de Cuentas



Fuente: Elaboración propia

En este apartado, en la Tabla 85, con relación a la puntuación de la Gestión de Rendición de Cuentas, detallamos los porcentajes obtenidos, por cada empresa, a continuación:

Tabla 85 – Resultado de la Evaluación de la Gestión de Rendición de Cuentas

RENDICIÓN DE CUENTAS A LA SOCIEDAD (puntuación máxima 20,06)			
B	A	C	D
8,91	8,91	8,91	9,30
44,41%	44,41%	44,41%	46,36

Fuente: Elaboración propia

La empresa clasificada en el último lugar en el Termómetro Global de Insostenibilidad, la entidad D, obtuvo la mayor puntuación (9,30) en esta dimensión. Además, las 1^a, 2^a y 3^a clasificadas, empataron con 8,91 puntos.

La totalidad de puntos, o sea, 20,06 es la suma de todos los ítems de Insostenibilidad para la Rendición de Cuentas de los Recursos a Sociedad Civil. Sus ítems se subdividen en:

- a) Manipulación: 9,95
- b) Omisión: 10,11

4.5.5.1 Resultados de la Gestión de Rendición de Cuentas de los Recursos por ítem

La Tabla 86, presentará los resultados obtenidos por cada empresa por Dimensión: Puntuación, Ponderación por Ítem de Insostenibilidad:

Tabla 86 – Resultados de la Dimensión de la Gestión de la Rendición de Cuentas de los Recursos

		RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN DE RENDICIÓN DE CUENTAS					
		Peso Total	Puntuación ítem/empresa				
			C	B	A	D	
Manipulación 9,95%	Contabilidad creativa(CC)	2,34	0,0234x100	0,0234x100	0,0234x100	0,0234x50	
			2,34	2,34	2,34	1,17	
	Metodología propia del informe de sostenibilidad (MIS)	1,56	0,0156x0	0,0156x0	0,0156x0	0,0156x100	
			0,00	0,00	0,00	1,56	
	Opinión de Auditoría con salvedades(OAR)	1,82	0,0182z0	0,0182x0	0,0182x0	0,0182x100	
			0,00	0,00	0,00	1,82	
Gestión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad 20,06%	Publicidad engañosa(PE)	1,82	0,0182x100	0,0182x100	0,0182x100	0,0182x0	
			1,82	1,82	1,82	0,00	
	Paraísos fiscales(PF)	2,41	0,0241x100	0,0241x100	0,0241x100	0,0241x100	
			2,41	2,41	2,41	2,41	
	Subtotal	9,95	6,57	6,57	6,57	6,96	
	Omisión 10,11%	Ausencia de CNPJ en Brasil(AC)	1,56	0,0156x0	0,0156x0	0,0156x0	0,0156x0
				0,00	0,00	0,00	0,00
		Ausencia de publicación informe anual en Brasil(APIAB)	2,34	0,0234x0	0,0234x0	0,0234x0	0,0234x0
				0,00	0,00	0,00	0,00
		Ausencia de publicación de Informe de Sostenibilidad en Brasil(APIS)	2,34	0,0234x0	0,0234x0	0,0234x0	0,0234x0
				0,00	0,00	0,00	0,00
Gestión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad 20,06%	Ausencia de Website en Brasil(AWB)	1,53	0,0153x0	0,0153x0	0,0153x0	0,0153x0	
			0,00	0,00	0,00	0,00	
	Ausencia de Visibilidad de Sus Cadenas Productivas(ACP)	2,34	0,0234x100	0,0234x100	0,0234x100	0,0234x100	
			2,34	2,34	2,34	2,34	
Subtotal		10,11	2,34	2,34	2,34	2,34	
Total por empresa		20,06	8,91	8,91	8,91	9,30	

Fuente: Elaboración propia

De los 10 ítems de Sostenibilidad evaluados, **D** obtiene la mayor puntuación en esta dimensión. En una puntuación en 4 ítems de (in)sostenibilidad, marca la mitad en 1 ítem y no tiene puntos en 5 ítems de (in)sostenibilidad. A, B y C, tienen puntuaciones

máximas de 8,91, aunque, en 4 ítems de (in)sostenibilidad y no puntúan en 6 ítems de (in)sostenibilidad.

Además, para un mejor entendimiento del resultado de esta evaluación, segmentamos en 2 partes el análisis de resultados, por apartado de esta Dimensión.

Evaluación de la Manipulación: A, B y C, publican sus Informes de Sostenibilidad a través de Metodologías Externas Oficiales (0% punto). En cuanto a D obtiene una puntuación máxima, publica Informe de Sostenibilidad con Metodología propia (100% puntos) con la que es más fácil que ocurra una manipulación. Respecto a el informe de Auditoría con salvedades, D obtiene la puntuación máxima (100% puntos), mientras que A, B y C no tienen puntos (0% punto). En Publicidad Engañosa, A, B y C obtuvieron puntuaciones, mientras que D no puntúa. Y respecto a actuaciones en Paraísos Fiscales, todas las empresas alcanzan las máximas puntuaciones.

Evaluación de la Omisión: Todas las entidades tienen una puntuación máxima en el ítem Ausencia de Visibilidad de Cadenas Productivas. En los demás 4 ítems de (in)sostenibilidad no puntúan.

4.5.5.2 Visión general de los principales resultados en la dimensión de Rendición de Cuentas

A continuación se muestra algunas de las actuaciones de (in)sostenibilidad encontradas sobre las 4 empresas analizadas y que han supuesto las puntuaciones correspondientes en la dimensión de Rendición de Cuentas a la sociedad en el uso de los recursos, que involucraron Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Ambiental, presentados de la Tabla 87 hasta 90.

EMPRESA B

En la actuación de la empresa B, se han producido numerosos **Ítems de Insostenibilidad en la Gestión de Rendición de Cuentas**, presentados en la Tabla 87.

Tabla 87 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión de Rendición de Cuentas, y Ítems de Insostenibilidad de Daños Ambientales de la empresa B

Ítems de insostenibilidad	Actuación
1. Contabilidad Creativa	<p>Este proceso está siendo investigado por las autoridades competentes, por involucrar los fiscales de San Pablo). (ArquivoJudicial.com, 2016; Brito, 2014) La empresa B firmó un contrato vinculante con la Parkia Participaciones para la venta de 210 mil hectáreas de tierras por un valor de R\$ 1.650.000,00. (Fontes, 2013). Tal operación de venta es sospechosa debido a que la empresa compradora, que es extranjera, tendría establecidos unos límites en las compras de tierras en Brasil y está involucrada en distintos fraudes (Brito, 2014; Guandeline, 2013).</p> <p>Otro proceso, es el cobro de Receita Federal (Hacienda) de R\$ 1.799.000.000,00, actuación por Ganancia de capital, permute en el pago de la Contribución Social (IRPJ y CSLL) a cambio de activos industriales y forestales (Fontes, 2015).</p>
2. Publicidad Engañosa, Conflictos con la Sociedad Civil); Potencial Contaminante y Daños Ambientales	<p>La publicidad engañosa de B (Coimbra, 2012), sobre las plantaciones de eucalipto tiene como finalidad presentar (vender) una visión retorcida de la realidad a la sociedad civil, debido a los daños causados por estas plantaciones, a través de la obtención de certificación del Sello Verde del Forest Stewardship Council (FSC), publicando dicha certificación en todos los medios, incluso el extranjero. En esta línea, los pequeños agricultores son los que más sufren con esta plantación por el uso intensivo de productos tóxicos (Ítem Potencial Contaminante (“herbicida Roundup, glifosato”) (Paredes, 2012) cuyos impactos generan el secado de los ríos y escorrentías, además de una importante contaminación en los ríos y corregíos, en el agua superficial y subterránea. No es posible descontaminar un acuífero, es un daño ambiental irreversible.</p>
3. Publicidad Engañosa	<p>La crítica de la “Publicidad (ambiental) Engañosa”, denominada de greenwashing, Pagotto (2013, p.50-51), él denuncia en sus estudios, las intenciones de B, en su publicidad engañosa, cuanto al:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) uso indebido de la palabra “forestal” en substitución a “plantación de eucaliptos”; b) además, esta intencionadamente cargada desde el punto de vista ideológico, de las asunciones positivas que la palabra “forestal” tras (al entendimiento humano), muy distante y exenta de

	riesgos ecológicos de las mono culturas extensivas, que B produce (que pretende llamar de foresta);c) La intención de la empresa B es formar una memoria colectiva oficial idealizada, de lo que es una foresta de acuerdo a sus intereses particulares, ser más bien acepto, se comparado a plantación de eucaliptos (Instituto Observatório Social, 2012).
--	--

Fuente: Elaboración propia

EMPRESA A

En la actuación de la empresa A, se han producido numerosos **Ítems de Insostenibilidad en la Gestión de Rendición de Cuentas**, presentados en la Tabla 88.

Tabla 88 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión de Rendición de Cuentas de la empresa A

Ítems de insostenibilidad	Actuación
1. Contabilidad Creativa	<p>La Policía Federal enjuició al Presidente de A, juntamente con la presidenta del Banco Rural, la pena puede llegar a 6 años de cárcel por fraude y préstamos cruzados entre financieras por valor de R\$ 160.000.000,00. (Rizério, 2014)</p> <p>La C.V.M. (Comisión de Valores Mobiliarios) instauró un proceso administrativo que investiga al principal ejecutivo de la empresa A. por dos infracciones a la ley de la Sociedad por Acciones (artículos 154. requisitos, impedimentos, remuneración y deberes y artículo 245. los administradores no pueden, con pérdidas para la compañía, favorecer a una sociedad del grupo. (Ragazzi, 2013)</p> <p>En cuanto a la actuación de la Auditoría Independiente BDOBrasil que audita a A, algunas observaciones de la auditoría independiente son poco claras cuando se afirma que: a) las informaciones (A, 2010) cuantitativas de volumen y nº cabezas de ganado sacrificadas, no son auditados; b) Las premisas de riesgo adoptadas, dada naturaleza, no indican el alcance de la auditoría.</p>

2. Publicidad Engañosa	La publicidad engañosa de A en la TV ⁶⁷ afirma que el único productor de carne de calidad en Brasil es la A (Lorenzetto, 2014), generando una serie de conflictos con las demás empresas frigoríficas, incluso con la ex ministra Kátia Abreu también pecuarista. b) Otro tipo de propaganda engañosa de A, realizada en la TV por una nutricionista que afirma que la carne es esencial a la buena salud humana.
3. Contabilidad Creativa y Paraísos Fiscales	A (Lirio, 2014; Rodrigues, 2016), anunció una substancial reducción del 13% (el equivalente a R\$ 2.800.000.000) al 6,6% (R\$ 1.400.000.000) de la partida de participación en la empresa holding (de Delaware, paraíso fiscal), operación financiera para ocultar los propietarios reales.

Fuente: Elaboración propia

EMPRESA C

La empresa C también ha realizado diversas operaciones poco responsables desde el punto de vista de la sostenibilidad, entre las que podemos destacar las siguientes, demostrada en la Tabla 89.

Tabla 89 – Ítems de Insostenibilidad de la Gestión de Rendición de Cuentas de la empresa C

Ítems de insostenibilidad	Actuación
1. Contabilidad Creativa	<p>La Policía Federal enjuició al Presidente de A, juntamente con la presidenta del Banco Rural, la pena puede llegar a 6 años de cárcel por fraude y préstamos cruzados entre financieras por valor de R\$ 160.000.000,00. (Rizério, 2014)</p> <p>La C.V.M. (Comisión de Valores Mobiliarios) instauró un proceso administrativo que investiga al principal ejecutivo de la J.B.S. por dos infracciones a la ley de la Sociedad por Acciones (artículos 154. requisitos, impedimentos, remuneración y deberes y artículo 245. los administradores no pueden, con pérdidas para la compañía, favorecer a una sociedad del grupo. (Ragazzi, 2013)</p> <p>En cuanto a la actuación de la Auditoría Independiente BDOBrasil que audita a A, algunas</p>

	observaciones de la auditoría independiente son poco claras cuando se afirma que: a) las informaciones (A, 2010) cuantitativas de volumen y nº cabezas de ganado sacrificadas, no son auditados; b) Las premisas de riesgo adoptadas, dada naturaleza, no indican el alcance de la auditoría.
2. Publicidad Engañosa	a) la publicidad engañosa de A en la TV ⁶⁸ afirma que el único productor de carne de calidad en Brasil es la A (Lorenzetto, 2014), generando una serie de conflictos con las demás empresas frigoríficas, incluso con la ex ministra Kátia Abreu también pecuarista. b) Otro tipo de propaganda engañosa de A, realizada en la TV por una nutricionista que afirma que la carne es esencial a la buena salud humana.
3. Contabilidad Creativa y Paraísos Fiscales	A (Lirio, 2014; Rodrigues, 2016), anunció una substancial reducción del 13% (el equivalente a R\$ 2.800.000.000) al 6,6% (R\$ 1.400.000.000) de la partida de participación en la empresa holding (de Delaware, paraíso fiscal), operación financiera para ocultar los propietarios reales.

Fuente: Elaboración propia

EMPRESA D

En la actuación de la empresa D, se han producido numerosos **ítems de insostenibilidad en la Gestión de Rendición de Cuentas**, presentados en la Tabla 90.

Tabla 90 - Ítems de Insostenibilidad de la Gestión de Rendición de Cuentas de la empresa D

Ítems de insostenibilidad	Actuación
1. Contabilidad Creativa y Opinión de Auditoría con Salvedades	<p>Respecto a la contabilidad creativa, D también está involucrada en el mismo proceso del Banco Rural con una serie de operaciones ilegítimas, con el fin de enmascarar las verdaderas prácticas de operaciones prohibidas y lavado de dinero, resultantes de delitos contra el sistema financiero nacional. (Amigos do Presidente Lula, 2013).</p> <p>En relación a las operaciones en los paraísos fiscales (Luxemburgo), (D, 2014b) la D Overseas Ltda, D SA⁶⁹ Para terminar, no podría dejar de mencionar un párrafo de esta operación:</p> <p><i>"Los bonos serán ofrecidos a los compradores institucionales calificados bajo la Regla 144A de la Ley de Valores y para los ciudadanos no estadounidenses fuera de las transacciones financieras de los Estados Unidos de conformidad con las Regulaciones. Este anuncio no constituye una oferta de venta o solicitud de compra de las notas, y no debe ser realizadas ventas en cualquier jurisdicción en la que esté prohibida dicha oferta, solicitud o venta"</i>⁷⁰.</p>
2. Metodología de Sostenibilidad Propia	<p>La empresa D utiliza una metodología propia de Responsabilidad Social, no se somete a metodologías externas de Informe de Sostenibilidad.</p>

⁶⁹ completa la emisión de deuda de US \$ 350 millones, en la Bolsa de Luxemburgo. La deuda (Senior Notes 144A / Reg S") en el mercado internacional con un cupón del 6,625% y un plazo de 10 años, los valores serán garantizados por D SA; Clasificación de riesgo (S&P: BB- / Fitch: BB); Vencimiento: 17/07/2024; Listado: Bolsa de Luxemburgo (Euro MTF); inversores asignan # 139 inversores institucionales; distribución geográfica: 74% Américas, 20% EMEA, Asia Pacífico 3%, 3% otros.

⁷⁰ "Los títulos se ofrecerán a compradores institucionales calificados bajo la Regla 144A de la Ley de Valores y para los ciudadanos no estadounidenses en operaciones financieras fuera de los Estados Unidos de conformidad con Regulations. Este comunicado no constituye una oferta de cuenta o una solicitud de compra de Notes, así como no se deben realizar ventas en ninguna jurisdicción donde tal oferta, solicitud o venta esté prohibida"

Fuente: Elaboración propia

Antes de pasar a las consideraciones finales de este capítulo, que constato las insostenibilidades de las 4 empresas, a través de la aplicación del M.A.S., mostraremos las ocurrencias detectadas en la recogida de datos, que a pesar de no hacer parte directamente de los ítems de insostenibilidad levantados en este estudio, aumentan nuestro campo de observación sobre la actuación de estas empresas, a continuación:

4.5.6 Otras insostenibilidades detectadas

A pesar de no hacer parte de los Ítems de Insostenibilidad detectados en nuestro Modelo, dada la gravedad de la situación actual, no podría dejar de mencionar estas insostenibilidades detectadas a lo largo de esta investigación:

4.5.6.1 Seguros

EMPRESA B

En primer lugar, vamos a traducir algunas de las palabras que B divulga en su Formulario 20-F de la bolsa de Nova York:

Contrata un seguro sobre su negocio, pero no tiene seguro sobre los impactos al medio ambiente (forestas) ni de las enfermedades provocadas por su producción:

“Mantenemos seguro de responsabilidad con las principales aseguradoras a cubrir daños a la propiedad y el riesgo de interrupción del negocio, así como con respecto al envío nacional e internacional. (United States – Security and Exchange Comission, 2015)

Nuestra política de seguro de propiedad tiene una cobertura máxima de riesgo R \$ 6.200.000.00 que creemos que ofrecen una cobertura más adecuada de nuestros activos actuales. No mantenemos la cobertura de seguro contra

incendios, enfermedades y otros riesgos para nuestra foresta. Hay un riesgo de incendio y la enfermedad asociada a nuestras actividades forestales; Sin embargo, creemos que el daño total se reduciría al mínimo por nuestros procedimientos de gestión de riesgos y el hecho de que nuestros bosques individuales no están cerrados, eliminando así cualquier riesgo de que un incendio o enfermedad podría propagarse fácilmente a cualquier otro de nuestros bosques.⁷¹

EMPRESA A

En relación a las coberturas de seguros, para una misma fecha (31/12/2015) los distintos tipos de siniestros están valorados con criterios nada uniformes, o sea, nos parece que no hay vinculación entre el local que la empresa produce, el tamaño de la producción y el valor del premio de seguro contratado, en la Ilustración 37, presentaremos lo que consideramos distorsiones a saber:

Ilustración 37 – Cobertura de Seguros 1 de diciembre de 2015

Brasil, en la Controladora, el límite máximo individual de cobertura era de R\$ 150.000.000,00. Esta cobertura engloba todo tipo de siniestros.

Para la controlada de A en Argentina, ubicada en la República Argentina, la cobertura de seguro tiene las mismas características arriba descritas, pero con el límite máximo de indemnización a 31 de diciembre de 2015 de 35 millones de dólares (equivalente a R\$ 136.668.000,00).

Para la controlada A USA, ubicada en los Estados Unidos de América, la cobertura del seguro tiene las mismas características arriba descritas, pero con el límite máximo de indemnización para el 31 de diciembre de 2015 de US \$ 250 millones (equivalente a R \$ 976.200.000,00).

Para la controlada X, ubicada en Brasil, la cobertura de seguro tiene las mismas características arriba descritas, pero con el límite máximo de indemnización para el 31 de diciembre de 2015 de R\$ 150.000.000,00.

Para la controlada X1, situada en el Reino Unido, la cobertura de seguro tiene las

⁷¹ Discurso idéntico los Informes Anuales de la empresa Samarco, del accidente de Mariana, antes de ocurrir el accidente.

mismas características antes descritas, pero con el límite máximo de indemnización a 31 de diciembre de 2015 de GBP275 antes descritas, pero con el límite máximo de indemnización a 31 de diciembre de 2015 de libras esterlinas es de 275 millones (equivalente a R\$ 1.591.728.000,00).

Fuente: Elaboración propia

Otro punto identificado, que debe ser presentado es cuanto al Comité de Auditoría.

4.5.6.2 Comité de Auditoría

EMPRESA C

Siendo la norma de la NYSE y de la SEC (United States – Secutiry and Exchange Comission,2014) con relación al Comité de Auditoría de una empresa de Capital abierto, debemos cumplir la Norma 10A-3 do Exchange Act., que exige que nos establezcamos en Comité de Auditoría compuesto por miembros del Consejo de Administración que atienda a las exigencias específicas. Con base en la exención de la Norma, designamos dos miembros de nuestro Comité de Auditoría, Sr JRF y H.G. (iniciales de los nombres), personas designadas por el Estado del Paraná, que es el accionista controlador. Según nuestra evaluación, cada uno de estos miembros actúa de forma independiente en la ejecución de la responsabilidad de un comité de auditoría según la ley Sarbanes-Oxley y atiende a otras exigencias de la norma.

Todavía, podemos plantearnos la siguiente pregunta, ¿existe independencia en los designados? ya que el miembro del consejo de administración y del comité de auditoría es hijo del gobernador del estado del Paraná, principal accionista de C?

Peor todavía es que los órganos de contabilidad y de fiscalización cierran los ojos: el presidente del Comité de Auditoría de esta empresa, no hay en su formación y actuación, conocimiento para ejercer tal cargo.

4.5.6.3 Alienación de Activos

EMPRESA D

La empresa D A.E. Ltda, empresa brasileña, rama reforestación, fue creada originalmente para suministrar fuentes alternativas de energía, y ahora sus activos están en proceso de alienación.

Al terminar de presentar la evaluación de las 4 empresas, es importante mencionar que el análisis de resultados completo, se hizo muy extenso; por ello, para no cansar el lector, optamos por presentar, parte del desarrollo de esta evaluación en este capítulo y las demás, en un apéndice separado e independiente de la tesis que ponemos a disposición de cualquier lector interesado previa petición.

4.6 Discusión de resultados y conclusiones

A pesar de toda inversión pública de BNDESpar (participación en estas empresas) y FINEP (inversión en fracking), al aplicar el M.A.S., verificamos que no hay contrapartidas sostenibles por parte de estas inversiones públicas: la destrucción del medio ambiente y la sociedad, principalmente los pueblos (originarios) que se encuentran en las áreas rurales (más vulnerable), es evolutiva, sin efectividad en la fiscalización. Además, constatamos el desprecio hacia Brasil, como la empresa B cuando afirma que la legislación ambiental en Brasil es menos restrictiva que los demás países. Esto demuestra la desconsideración con las consecuencias de sus actividades en Brasil, a pesar de todos los bienes, derechos y recursos recibidos por parte del gobierno local.

Todas estas denuncias, son antiguas, aunque la inversión pública en la destrucción continúa hace muchas décadas. Hay ausencia de datos e informaciones a sociedad civil, de este modo, no hay aptitudes conjuntas, ni toma de decisión por parte de los poderes establecidos para transformar tal realidad de destrucción, es una muerte lenta, aunque evolutiva, que denomino de complicidad para la impunidad de la destrucción humano-social-ambiental por parte de los gobiernos empresariales.

No hay beneficios, al contrario, para el país, el planeta, la humanidad y medio ambiente hay falta de respeto, enfermedades y destrucción acelerada socio-ambiental.

¡No creo en: ganancias, competencia, desarrollo, innovación, empleo, creo en perversidades empresariales con la complicidad de los poderes brasileños, que no ocurre solamente en Brasil, y sí en distintos países!

¡La innovación puede desarrollarse en las universidades: todas las producciones, las tecnologías necesitan de recursos naturales para sus implementaciones. Por este motivo, el empleo suele ser sustituido por trabajo, la transferencia de recursos a las grandes empresas necesita ir para las manos de sus verdaderos dueños, que se encuentran en las comunidades, donde están las riquezas preservadas por ellos y los estudiantes y trabajadores empleados o no, en Brasil.

En este sentido, basados en las evidencias identificadas de insostenibilidad en las 4 dimensiones, gestiones, a través de la aplicación del M.A.S., concluimos que:

- Las ocurrencias insostenibles de la gestión del medio ambiente, involucra directamente los Ítems de Insostenibilidad de la Gestión Humano Social.
- A pesar de la multifacética inversión pública, las 4 empresas actúan con alto grado de insostenibilidad:
 - a) Los daños, la destrucción de la naturaleza de forma multifacética, son muy perjudiciales al medio ambiente y sociedad civil a corto y largo plazo, consecuencia de ausencia de fiscalización efectiva por parte de los órganos controladores, que actúan de forma no integrada, además, resultado del perdón o retraso, por parte del judiciario brasileño, incluso con pierda del plazo, generan enormes perjuicios a la sociedad civil y medio ambiente y contrariamente, grandes poder a las grandes empresas;
 - b) La ausencia de punición por parte del judiciario a estas empresas, hace que las ONG's internacionales estén procesando estas corporaciones, por sus pésimas actuaciones junto al medio ambiente y sociedad civil en Brasil;
 - c) El desvío de lechos de ríos para sus manufacturas, se convirtió en rutina;
 - d) Evidenciamos, a través de procesos judiciales, que la empresa A, utiliza tecnología de destrucción de forestas, o sea, que la transforma en latifundio, en corto espacio de tiempo, para creación de ganado y venta de las maderas;

- e) Constatamos que a pesar de tanta degradación y accidentes que ocurren en estas actividades empresariales en Brasil, la parte de seguro es renegada a los intereses del país que produce, Brasil, beneficiando a los países desarrollados, donde el premio del seguro es de valor desproporcional a su producción local.
- Hay numerosos conflictos distintos de tierras, con los pueblos originarios (indígenas y quilombolas), evidenciadas en: a) falsificación por parte de las corporaciones de documentos de propiedad de tierras; b) demarcación; c) ocupaciones ilegales; y d) expulsión con violencia, incluso muertes, de los verdaderos dueños de las tierras;
- Es común la utilización de mano de obra esclava; números elevados de muertos en accidentes de trabajo; trabajadores muertos de forma violenta; demisión en gran cantidad; incumplimiento del periodo de la jornada de trabajo; comida pasada para los trabajadores;
- Multa de la fiscalidad por pago a los accionistas, de valores que deberían ser pagos a los trabajadores por participación en el resultado positivo de las ganancias;
- Numerosas licencias ambientales para favorecimiento a las grandes empresas, están en disconformidad con la legislación ambiental;
- Ausencia de transparencia a los consumidores, lecturas de cuentas de consumo de energía, equivocadas, perjudicando los consumidores.
- Las compuertas de las hidroeléctricas son abiertas y cerradas, sin comunicación con los pueblos del entorno, no obstante, la sociedad civil utiliza solamente 9,7 de energía y que la mayor inversión pública de BNDES, es al sector energético, de acuerdo con los datos de BNDES/ CNAE, justamente para privatizarlo, beneficiar a los compradores (el sector eléctrico se encuentra en fase de privatización);
- A pesar de multifacética inversión pública: préstamos subsidiados, exenciones, donaciones, subsidios, incentivos fiscales, que realiza la transferencia de recursos de la sociedad civil local para las grandes corporaciones, las 4 empresas actúan con alto grado de insostenibilidad, de forma inconsecuente, para con la sociedad civil y medio ambiente.
- El gobierno, genera un estado irresponsable, sin recaudación y recursos para atender al básico de la sociedad civil. Esto está involucrado directa o indirectamente con el Ítem de Insostenibilidad (donación a políticos).

- El gobierno concede “Bolsa (beca) empresario”, que son créditos subsidiados y ayuda a empresas en dificultad financieras, más allá de la participación en la empresa, a través de BNDESpar;
- Amplia líneas de financiación des BNDES para con estas empresas: proyectos forestales; inversiones industriales; innovación tecnológica; restauraciones forestales; área de preservación, máquinas y equipamientos; beneficio fiscal de exportación (suspensión de pago el PIS y COFINS” para adquisición de materia prima; subsidios para proyecto de celulosa (créditos internacionales) en la cual el gobierno local es corresponsable por el pago de todos los préstamos de las agencias multilaterales y de otros países, a grandes empresas;
- Desarrollan estudios, innovaciones aquí, con recursos públicos y mano de obra de la universidad, y patenta en los EUA o países más desarrollados (del norte);
- Hay numerosos fraudes en los procesos de licitación, en la competencia, y otros;
- Los pagos de los impuestos y multas son dificultados, esto genera un judiciario lento para atender a los intereses de la sociedad civil, contrariamente, produce beneficios a las empresas, tales como: a) ausencia de pago, para generar parce lamento a largo plazo sin encargos (tenemos la mayor taja de cobro de encargos del mundo, quien paga son las pequeñas y medias empresas y la sociedad civil); b) decurso de plazo (pierda de plazo útil para cobro, por parte del judiciario), c) numerosas veces la empresa va hasta la última instancia en un litigio judicial, mismo que los valores no sean altos, para que pueda continuar a gozar de todos los privilegios y derechos (en cuanto el proceso no tiene un veredicto final) no se puede retirar los derechos de participación y recibimiento amplio, esto genera un judiciario lento para atender a la sociedad civil;
- Los recursos naturales en la producción de las empresas, son utilizados sin límites (sin proba de pago por el uso (agua)), dañificados; exportado en sus productos sin transparencia ni control, a través de distintos tipos de concesiones, códigos forestales y minerales;
- Como no hay simetría entre la toma de decisión de los órganos de fiscalización y judiciario, hasta un juez de primera instancia perdona una empresa de paraíso fiscal, multada por grabes daños ambientales, por órganos oficiales de

fiscalización ambiental brasileño (IBAMA), y procesada internacionalmente por ONG's internacionales;

Concluimos a través de constataciones que la evaluación de la Dimensión Rendición de Cuentas, se ha evidenciado su relación con la ausencia de transparencia a la Sociedad Civil de todos estos hechos graves, denunciados e investigados hasta el momento y con amplia complicidad de los gobiernos y la débil estructura de los órganos regladores contables, que permite que las grandes empresas actúen de forma invisible (excepción de las Sociedades Anónimas de Capital Abierto) y, con el agravante de la ley de acceso a información que contempla el sector público de forma parcial y no contempla el grande sector privado, a pesar de todos los beneficios investidos y recibidos del poder público local.

A pesar de multifacética inversión pública, las 4 empresas actúan con alto grado de insostenibilidad, siendo que en la rendición de cuentas, la empresa D fue la que más obtuvo puntos en esta dimensión. Todas las 4 empresas están relacionadas a ocurrencia de contabilidad creativa, paraísos fiscales y ausencia de informar sus cadenas productivas (de suministro);

- Cuanto a paraísos fiscales, las empresas subsidiarias en Paraísos Fiscal:
 - a) la empresa D realizó operaciones de préstamos en paraísos fiscales, Luxemburgo, aunque, prohibidas para los ciudadanos americanos por la SEC. Estas operaciones comprometen, las cajas de previdencia de los trabajadores que participan de esta empresa; BNDESpar y el gobierno como corresponsables por el pago; b) La empresa holding está localizada en Delaware, EUA, incluso disminuyó su participación para esconder sus reales propietarios;
 - La contabilidad creativa es ampliamente utilizada por las 4 empresas: 1) Venta irregular de grande extensión de tierras, en el 31 de diciembre, cuando se levanta el Informe Anual (para cambiar el resultado contable) además, la empresa compradora está involucrada en fraudes;
 - Constatamos Procesos de operaciones prohibidas y lavajes de dinero, contra el Sistema Financiero Nacional;
 - Cuanto a Publicidad Engañosa, que genera una visión retorcida de la sociedad civil, la empresa B, campeona en insostenibilidad, su plantación de eucaliptos transformase en foresta en su publicidad, a pesar de contaminación con herbicida en el

entorno, además, la empresa obtuvo el certificado, sello verde de Forest Stewardship Council y otrosí, la empresa A se sirve de la opinión de nutricionistas en la TV, para afirmar que la carne es necesaria para salud humana y que la única carne de calidad en Brasil, es de la empresa A.

- Como explicar a los alumnos y a la sociedad civil, que el responsable por el Comité de Auditoría, de una empresa de energía, tiene formación en pediatría?

En este contexto, en cuanto a la evaluación utilizada por el software Macbeth multicriterio constructivista, concluimos que:

➤ En este Modelo de Auditoría Social, que atiende prioritariamente al empoderamiento de la creación natural, fueron evaluados 45 ítems tratados como de insostenibilidad de las actividades de las empresas. Para realizar una distribución uniforme, aproximadamente 2,22% sería el peso igualitario, ello sin considerar las diferencias de gravedad de los aspectos evaluados.

➤ Los pesos de los ítems se han atribuido con el auxilio del software multicriterio MacBeth haciendo una evaluación cualitativa, o sea, comparando sus diferencias de gravedad desde el punto de vista de la creación natural.

➤ Evaluando la sensibilidad de los pesos de cada ítem, en algunos de ellos la clasificación global de las empresas investigadas se han alterado con el cambio del peso considerado en el modelo, asimismo en los ítems en que la clasificación global de las empresas investigadas se alteran con la variación del peso considerado en el modelo, esto solamente ocurre en casos de empresas con puntuación global próximas o por variaciones en el peso que implicasen una indeseable modificación de la valorización o desvalorización del ítem en relación a los demás (ya mencionado en las consideraciones iniciales de este capítulo).

➤ Por lo tanto, concluimos que este Modelo de Auditoría Social atiende al propósito de servir como herramienta al alcance de los movimientos sociales organizados para fiscalizar el comportamiento de las empresas desde el punto de vista de los intereses de Sostenibilidad Socio-Ambiental, la creación natural, local y global.

Concluimos también que, con lo evidenciado en este capítulo, podemos afirmar que la sociedad civil brasileña se encuentra huérfana del poder público, estando sujeta, así como el medio ambiente, a un proceso insostenible evolutivo de degeneración socio-ambiental, multifacética.

La auditoría social de 1938-1941, de Kréps y todo el estudio de TNEC (en la actualidad, continua desconocido por la academia y sociedad civil) intentó evidenciar la capacidad de los mercados y de las grandes empresas, en controlar todo el sistema vigente: las instituciones, la sociedad civil y los gobiernos. Transcurridos estos 76 años esta situación se agravó todavía más, la destrucción del medio ambiente y degradación de toda la humanidad (excepto para los que tienen el poder y las élites).

Así, no podría terminar de concluir este capítulo sin mencionar la frase del Presidente de Estados Unidos (en el período de 1877 hasta 1881), cuando Rutherford B. Hayes advirtió: “*Este ya no es más un gobierno del pueblo, por el pueblo y para el pueblo: es un gobierno de corporaciones, por las corporaciones y para las corporaciones*” (citado por Micklethwait & Wooldridge; 2003, p.14). Para corroborar tales afirmaciones, Stone (1967, p. 317) afirma “Todos los Gobiernos Mienten”, considerado internacionalmente referencia en el periodismo de investigación.

Finalmente, terminamos la conclusión de este capítulo, demostrando nuestra verdadera intención desarrollada en esta investigación, el empoderamiento de la creación natural local-global: esperamos que este estudio pueda contribuir para traer visibilidad social, conciencia gubernamental, cambio consciente empresarial para transmutación, salir del estado de muerte socio-ambiental en que vivimos, para la vida plena y sostenible de todos los seres en este planeta! ¡Que la creación natural se empodere y prevalezca! ¡Que la sagrada vida, socio-ambiental local-global, se mantenga

CAPITULO 5

CONCLUSIONES GENERALES, APORTACIONES Y SUGERENCIAS

Este capítulo aborda las conclusiones y apunta sugerencias para futuras investigaciones en Auditoría Social.

5.1 Conclusiones, Aportaciones y Sugerencias

Basado en lo expuesto en esta tesis, en que la finalidad máxima consiste en aumentar el empoderamiento de la creación natural sobre la creación artificial humana, volviendo disponible el M.A.S. y su aplicación como herramienta que pueda posibilitar alcanzar tal objetivo, concluimos enfatizando los siguientes puntos:

5.1.1 Conclusiones generales

1 – El Modelo de Auditoría Social (M.A.S.) propuesto y aplicado es efectivo para evaluar la (in)sostenibilidad de la actuación de la corporación, en relación al consumo y modo de tratar los recursos que las grandes empresas globales dispensan en sus actuaciones locales, con relación al medio ambiente (uso, consumo y tratamiento); a la sociedad civil; y a los gobiernos e informaciones sobre sus actuaciones;

2 – El banco público BNDESpar realizó inversiones con dinero público en 4 empresas que poseen un grado de insostenibilidad elevado. Tal aplicación evidencia la ausencia de responsabilidad en la utilización de los recursos financieros por parte de BNDESpar, como también la falta de fiscalización de los órganos gubernamentales sobre los préstamos y participaciones de BNDESpar.

3 - De las cuatro empresas en que BNDESpar participa, objeto de aplicación del M.A.S., una es empresa de economía mixta, y las demás privadas, lo que demuestra que empresas que se dicen “privadas”, reciben recursos públicos en abundancia a pesar de sus actuaciones insostenibles.

4 - Las actividades globales de las grandes empresas que actúan en más de una centena de países, y que reciben una amplia aportación de todos los tipos de recursos y de derechos de los gobiernos locales, así como también de las agencias y órganos multilaterales de forma directa o indirecta, resultan en una asimetría de poder ilimitada por parte de las grandes empresas. Es decir, las mismas se imponen sobre los gobiernos

locales y no respetan con criterios de sostenibilidad al medio ambiente y al entorno social, la población.

5 – De acuerdo con lo contrastado en esta tesis, es necesario sustituir el concepto de empleo, que permea el desarrollo de la creación artificial, trasladando a la necesidad urgente de transformarlo en el paradigma de trabajo, que permea la creación natural. El trabajo es inclusivo y todos tienen el derecho de trabajar, en todos los contextos.

6 - Las grandes corporaciones analizadas que desarrollan sus producciones o actúan simplemente en Brasil, desencadenan múltiples procesos graves e insostenibles, a través de la complicidad de los 3 poderes: ejecutivo, legislativo y judicial brasileño. Los órganos reguladores de la contabilidad, como la ley de acceso a la información también contribuyen a la invisibilidad social de la mayoría de estas actuaciones.

7 - La propuesta de la construcción del M.A.S. surgió de esta necesidad imperiosa de controlar las actuaciones de las grandes empresas, de forma detallada en sus relaciones con el medio ambiente, la sociedad civil, los gobiernos y las informaciones que rinden a la sociedad civil; tomando en consideración que ofrecen un discurso de correctas aunque sus prácticas son insostenibles. Además, reciben numerosos recursos recibidos, la protección local y global en detrimento de la Sociedad civil que se vuelve cada vez más huérfana de los recursos e intereses del poder público local.

8 – Reiteramos que los resultados de la aplicación del M.A.S., aunque se aplica al estudio del caso de 4 empresas, se desarrolla con éxito al comprobar que suele ser un instrumento efectivo de visibilidad de los principales puntos de insostenibilidad que ocurren en la actuación de las grandes empresas. Llevan a cabo un uso y abuso de los recursos públicos que conllevan la destrucción de la vida en nuestro planeta, puesto que el sistema de degradación socio-ambiental, que ocurre hace más de un siglo, se encuentra en un estado avanzado, diría casi irreversible, de destrucción, tales como algunos que hemos constatado en el análisis:

- Uso de tecnologías para destrucción: transformar rápidamente forestas en latifundios;
- Descontrol del consumo: el consumo excesivo (cantidad y calidad) del agua y energía, además de contaminación (del aire, tierras, subsuelo, forestas, ríos, lagos, acuíferos y océanos) provoca daños ambientales que, en general, no son

asumidos ni “pagados” por las grandes corporaciones, externalizando los costes y problemas a la sociedad en la que actúa.

- Desmate y Deforestación a gran escala;
- Desvío de los lechos de los ríos hacia sus fábricas, generando graves impactos, accidentes y daños ambientales irreversibles. Además, otro hecho es la apertura y cierre de las compuertas de las centrales hidroeléctricas, creación de vertederos clandestinos de ganado en las forestas y grandes empresas frigoríficas, generando contaminación y enfermedades;
- Utilización de residuos altamente tóxicos en las producciones para pavimentar la ciudad, las canchas, las escuelas e incluso la agricultura. Desmate de las forestas afectando el clima global, el uso excesivo del agua y energía sin pago, documentos falsos de propiedad de la tierra, ausencia o valor bajo de premio de seguros, dejando vulnerable la protección del medio ambiente y las personas y animales en el entorno. Todo ello pone en riesgo la dignidad y supervivencia de los seres vivos en el planeta tierra;
- Utilización de trabajo esclavo e infantil;
- Conflictos con el entorno, sea a través de contaminación o a través de grillaje o documentos falsos de propiedad de las tierras por parte de las corporaciones; que expulsan a los pueblos rurales de sus territorios. Allí se encuentran las riquezas, preservadas por los pueblos originarios;
- Realización de fracking en la amazonia y en el acuífero guaraní, con amplia inversión pública, sabiendo que el proceso de fracking está prohibido en numerosos países y que genera un alto riesgo de contaminación de los acuíferos;
- Las corporaciones utilizan mecanismos de combinación de negocios (fusión, escisión e incorporación) para no dejar rastros y ocultar sus actuaciones insostenibles;
- Las corporaciones tienen subsidiarias en paraísos fiscales, de este modo utilizan el Precio de Transferencia que solamente beneficia a los paraísos fiscales y a ellas mismas;
- Venta de grandes cantidades de tierras de forma irregular a empresas (involucradas en grandes fraudes) en el día de publicar el Informe Anual.
- Préstamos en paraísos fiscales;

- Ausencia de publicación de los Informes Anuales (solamente las sociedades anónimas de capital abierto publican);
- El pago del Daño ambiental generado, en el caso de la gran empresa limitada, solamente se cubre hasta el valor del Capital Social;
- Utilización de la contabilidad creativa y publicidad engañosa;
- Ausencia de pago de impuestos; de multas; de fiscalizaciones y,
- Ausencia de información de sus cadenas productivas, que acometen numerosos impactos y daños negativos al entorno, sin provocar una mala imagen de la corporación.

En el desarrollo del M.A.S. y su aplicación y obtener las evaluaciones, resultados, conclusiones, aportaciones y sugerencias; mostramos las principales conclusiones según la estructuración de los distintos capítulos de esta tesis doctoral.

5.1.2 Conclusiones por capítulos

No podría finalizar esta tesis sin expresar que empecé a utilizar el término "Auditoría Social" en mis investigaciones en 2007, sin tener conocimiento de que había un proceso oficial de Auditoría Social que ocurrió en los Estados Unidos en 1938-1941, aunque sí había algunos desarrollos de auditoría social en los años 70 y 80 del siglo XX.

Pasados más de 75 años continúa el desconocimiento social y académico de la Auditoría Social, incluso en Estados Unidos. Así, ni siquiera la Wikipedia en inglés (aunque reconocemos la ausencia de rigor académico de esta fuente) ofrece el concepto correcto de Auditoría Social, lo cual genera todavía mayor confusión sobre el concepto:

El proceso de Auditoría Social, como instrumento de empoderamiento de la sociedad civil y del gobierno local establecido, se ha desviado para que los grandes poderes empresariales privados continuasen comandando los Estados Unidos y la sociedad civil hasta la actualidad. Esto se ha expandido a otros países y se han creado mecanismos artificiales para generar un falso sentimiento social de interferencia en la gestión de los recursos y procesos empresariales, para la protección de la sociedad civil:

- a) Responsabilidad Social en que la empresa controla el proceso y

b) Creación de Agencias Reguladoras que imponen los intereses empresariales, sobre la sociedad civil.

9 – En la introducción presentamos la necesidad de inversión del poder de la creación artificial sobre la natural: la necesidad de empoderamiento de la creación natural frente al ilimitado poder de la creación artificial, sumisión a los acuerdos internacionales por parte del gobierno local, la transferencia de recursos a las grandes empresas por parte del gobierno local, el empleo (circunstancial) superponiendo al trabajo (estructura), y toda la transferencia de recursos que se configura en la creación artificial.

10 – En el Capítulo 1, mostramos primeramente la historia de la auditoría social, desconocida por los académicos hasta en la actualidad, los análisis y discusiones que comprobaron que desde hace más de un siglo las corporaciones globales sobreponen sus intereses a cualquier sistema de gobiernos locales que las intenten controlar. Esto fue demostrado no sólo por el discurso del presidente de Estados Unidos en 1938, Franklin Roosevelt, pidiendo ayuda al congreso americano sobre el funcionamiento de los carteles y monopolios en Estados Unidos, de las cuales, casi 300 páginas del proceso fueron destinadas a la metodología y aplicación de la auditoría social sobre la economía y 3 grandes empresas.

12 – En el Capítulo 2 discutimos los análisis y teorías que fundamentaron de forma manipuladora y equivocada (la teoría tragedia de los comunes), la gestión privada o gubernamental de los bienes comunes entre los 3 agentes. Las grandes empresas actúan de forma insostenible, poniendo a los seres vivos en riesgo en el planeta, sea la naturaleza o los seres humanos: la división de los bienes comunes entre sociedad civil y grandes empresas es un fraude;

La remota historia del desarrollo y actuación global de las grandes empresas y mercados continúa siendo de desconocimiento público. En este sentido, existe poquíssima bibliografía que integre áreas del saber en estos temas, esto produce una visión segmentada del proceso de control global-local empresarial por parte de las grandes empresas.

En las universidades no se estudia la quiebra de la bolsa de Francia, que ocurrió más de dos siglos antes que la de Nueva York, a pesar de las semejanzas y el origen de las empresas.

Otra conclusión es que la Sociedad Civil no sabe que comparte con las grandes corporaciones el mismo territorio, infraestructura, gobierno local, legislación, fiscalización y sistema judicial. Además, existe una abundante distribución de recursos naturales y esenciales, derechos de explotación (sin transparencia, como el agua), préstamos financieros subsidiados, incentivos fiscales, donaciones, exenciones, aval de préstamos internacionales, servicios de infraestructura, perdón de multas, deudas tributarias y ambientales, que se conceden a las grandes corporaciones globales, que denomino de "ganancias geográficas locales (beneficio de las transnacionales globales en todos los países en que actúan, beneficio potencial)".

La Sociedad Civil desconoce tales transferencias y, menos todavía, el uso intensivo de recursos. La gran empresa es vista por la Sociedad Civil de forma distorsionada y equivocada, como generadora de tecnología y de empleo. No como grandes receptoras y explotadoras de los recursos comunes locales. Además, no se visualiza que el mayor generador de empleo son las micros y pequeñas empresas (84%), y que las universidades y otros órganos e instituciones públicas generan buena parte de las nuevas tecnologías, que son patentadas por las empresas en países desarrollados;

Numerosas frutas y plantas de la Amazonia, se han patentado irregularmente en países desarrollados;

13 – En el Capítulo 3, a través de la metodología multicriterio, desarrollamos un M.A.S. que comprobó mediante su aplicación con el software Macbeth que los 45 Ítems de Insostenibilidad que contemplan el Modelo son indicativos de la actuación insostenible de las grandes empresas;

El M.A.S. se ha construido a partir de una larga experiencia teórica y práctica, obtenida a través de la lectura integral de los Informes Contables de Brasil y de otros países, que ha permitido comprender que la gran empresa global, en sus actuaciones locales, reciben recursos escasos y esenciales, derechos y servicios, de forma directa o indirecta, que se desvían de la sociedad civil local (transferidos de forma no transparente por el gobierno local, sin exigir, ni controlar los resultados de estas transferencias de bienes comunes y de derechos, o incluso evaluar lo que estas corporaciones ofrecen en contrapartida).

14 – En el Capítulo 4 aplicamos y comprobamos prácticamente el Modelo M.A.S. que se ha formulado en las 4 empresas que BNDESpar participa. Evidenciamos

que el nivel de insostenibilidad para las 4 empresas, es insostenible e intolerable. Asimismo, concluimos que la metodología utilizada es útil y sirve de apoyo en el control social de las actuaciones empresariales en la utilización de los recursos naturales y sociales, así como en la externalidades generadas.

5.1.3 Conclusiones finales

Brasil y otros muchos países son rehenes de las agencias multilaterales. Los 3 poderes locales (judicial, ejecutivo y legislativo), sirven al gran poder internacional, las corporaciones, en detrimento del pueblo local, en nuestro caso el brasileño. Todo el sistema, incluso la estructura educativa, funciona para atender al sistema establecido que considero colonial y de saqueo de recursos naturales.

Los fiscales tropiezan en el sigilo fiscal, la propia confidencialidad de la fiscalización, por lo que no es efectivo el sistema judicial que debe controlar la actuación de las empresas.

La fiscalización en las grandes empresas de forma integrada, sólo ocurre a través de la CVM para las Sociedades Anónimas de Capital Abierto, para los demás tipos societarios la fiscalización se realiza segmentados por distintos órganos, lo que dificulta una fiscalización o auditoría efectiva, ya que para la realización de la auditoría es necesario confrontar distintas cuentas de los Informes Anuales.

Las leyes brasileñas son aprobadas en el Congreso Nacional y los Acuerdos en el Senado; algunas leyes son direccionadas para beneficiar intereses específicos de grandes empresas o determinados sectores, que en la mayoría de las veces, pasan por encima de los intereses de la Sociedad Civil. Los acuerdos internacionales atienden a los intereses de los organismos multilaterales y países desarrollados.

Además, el M.A.S. se ha aplicado en Brasil, teniendo en consideración que este país posee gran biodiversidad, tamaño continental, baja densidad de población, riquezas naturales de fácil acceso, el mayor porcentaje del agua dulce (12%) y poseedora del 98% de las reservas de niobio. A pesar de toda esta riqueza y conocimientos de los pueblos originarios, Brasil es un país que se somete a ser saqueado por las grandes

empresas, a través de acuerdos internacionales que le impone las reglas, sin ningún tipo de beneficios para la Sociedad Civil y el Medio Ambiente Local.

Conforme se ha constatado en esta investigación, en una pequeña muestra de análisis de los casos, la actuación de las grandes empresas genera innumerables impactos en el medio ambiente y la Sociedad Civil, principalmente las apropiaciones de bienes, derechos y recursos comunes. Esto se genera por a) la ausencia de la función del poder público de servir al pueblo y fiscalizar; b) la asimetría del poder global - local ayuda a construir tal estado de degradación insostenible, convirtiendo al gobierno local débil y la sociedad y el medio ambiente degradados.

Finalmente, concluimos respondiendo a las dos hipótesis planteadas y objeto de esta investigación:

¿En qué medida el modelo de Auditoría Social propuesto en esta tesis bajo el punto de vista de los intereses de la Sociedad Civil es un instrumento efectivo para evidenciar y evaluar el grado de sostenibilidad o insostenibilidad de la actuación de la gran empresa a través de un proceso de Auditoría Social?

➤ El M.A.S. propuesto y aplicado en este estudio es un instrumento efectivo para evaluar la insostenibilidad que ocurre en la actuación de la corporación, en cuanto al consumo y modo de tratar los recursos que las grandes empresas globales dispensan en sus actuaciones locales con relación al medio ambiente, la sociedad civil y los gobiernos e informaciones sobre sus actuaciones.

¿La aplicación de métodos y procesos utilizados para la evaluación empresarial según un M.A.S. construido en base a la metodología constructivista multicriterio para el apoyo a la decisión permitirá evaluar concretamente y comparar interna y externamente la actuación de una gran empresa individualmente o un grupo de grandes empresas?

➤ A través de la aplicación de M.A.S., desarrollado y aplicado, utilizando la Metodología MCDA-c ha sido posible comparar interna y externamente la actuación de una empresa y de las 4 empresas evaluadas.

5.2 Aportaciones y contribuciones de la investigación

La principal aportación de esta tesis doctoral es rescatar, presentar y proveer visibilidad y conocimiento de la función auditoría social como proceso intervencionista de la sociedad civil para transmutar el estado que la mantiene pasiva, sin participación, ni conocimiento ante un escenario evolutivo de degradación. Para esto será fundamental:

- a) Rescatar los análisis y contextos y proveer visibilidad y continuidad al proceso interrumpido de auditoría social que se ha mantenido “desconocido” durante más de 70 años.
- b) Analizar y evaluar de forma crítica el proceso de degradación evolutiva socio-ambiental que ha generado la prohibición de divulgación del proceso de Auditoría Social;
- c) Generar instrumentos para la concienciación social sobre la mala distribución del uso, consumo y pago de los bienes comunes entre la sociedad civil local y las grandes empresas globales, gestionados bajo la responsabilidad del gobierno local.
- d) Implementar y hacer público el desarrollo, aplicación y el resultado del modelo de auditoría social, que ha servido para evaluar cuatro grandes empresas participadas por una entidad financiera pública;
- e) El modelo contextualiza la actuación de la empresa con la intención de proveer transparencia a la sociedad civil de los impactos y daños que ocurren en el entorno de la actuación de las mismas. Además, posibilita la aplicación de la Auditoría Social, independientemente de si la empresa publica o no los informes contables y de sostenibilidad.
- f) La construcción y aplicación del M.A.S., utilizando la metodología multicriterio en todo el proceso, permite evaluar los datos cualitativos, además de puntuar datos provenientes de la sociedad civil en la evaluación de la empresa, posibilitando proveer mayor importancia, incentivo y participación de las denuncias de la Sociedad Civil, y no solamente las publicadas por los órganos oficiales gubernamentales.

5.3 Propuestas y Sugerencias

No basta apuntar la insostenibilidad de la actuación de la empresa a través de la creación del M.A.S., hay que apuntar soluciones para transmutar, minimizar o incluso terminar con estos procesos de degradación socio-ambiental. Por lo tanto, es necesaria la **creación de un Sistema de Auditoría Social Global** para lo que ofrecemos distintas propuestas y sugerencias que deberían considerarse en su implementación.

Para trasmutar tal estado de degradación socio-ambiental local-global, se hace necesario instrumentalizar la Sociedad Civil de modo a desarrollar un equipo de Auditores Sociales de distintos países o áreas para la aplicación del Modelo M.A.S.

- ¿Cómo planear globalmente?

A través de la realización de un planeamiento estratégico de Auditoría Social, con una amplia participación de otros sectores, que tenga como misión la sostenibilidad socio-ambiental global a través de la obtención de los modelos conceptuales de datos globales y de procesos mapeados a niveles estratégicos, tácticos y operacionales, que generarán los programas y las bases de datos y los sistemas que atenderán a los intereses ambientales y sociales identificados y definidos por la Sociedad Civil local y global, sin intervenciones de instituciones formales establecidas.

- ¿Cómo desarrollar este Planeamiento?

Utilizando el conocimiento y sistematización de la Ciencia Contable: un plan de cuentas numérico de auditoría social global, utilizando la matemática como instrumento de armonización de idiomas, con hipertextos (palabra que parece arriba del numero), para mostrar el significado numérico en el idioma de interés, Patrón de Nomenclatura, Diccionario de Metadatos. Este Plan deberá contemplar las Cuentas Contables que sean de interés de la Sociedad Civil y no de accionistas o mercados, retirados de este Modelo de Auditoría Social.

- ¿Cómo implementar este Sistema de Auditoría Social

Este sistema deberá ser implementado modularmente, empezando por la discusión anterior al planeamiento estratégico, hasta la creación del sistema de banco de

datos, clasificados por empresa o país. Deberá crearse por auditores sociales a través de representantes de distintos países o de áreas del saber preferentemente, sin la intervención de instituciones establecidas y resultando en la certificación en Auditoría Social.

- Sustitución de la gran empresa global

Largo Plazo

Sustitución a largo plazo de las actividades de las grandes empresas globales por las empresas que podrían funcionar a través de las universidades y escuelas técnicas locales.

Corto Plazo

No hay necesidad de la existencia de grandes empresas globales "privadas", al contrario, se necesitan grandes corporaciones solamente públicas en estos países.

- Educación: Formación en Auditoría Social

Que esta asignatura, sea impartida en cursos de grado, de ciencias sociales y finanzas, economía, contabilidad, auditoría, geografía, geología, relaciones internacionales, la asignatura "Formación de Auditores Sociales" en Auditoría Social de forma multidisciplinar, a niveles técnicos, graduación y postgrado (master).

Además, en los cursos de Contabilidad, Finanzas, Administración y Economía, deberían enseñarse en la asignatura "Mercado de Capitales", el Mercado de Commodities y las Bolsas que operan con las commodities de forma directa o indirecta, o sea, que no esté restringida a estudiar solamente el mercado de acciones.

- Proveer visibilidad

Al flujo de comercialización, consumo, uso y pago: del agua, minerías (principalmente) niobio, petróleo, de las tierras, concesiones, exenciones, de toda la producción de las grandes empresas vinculadas a las bolsas del exterior.

De todos los "patrimonios genéticos" que se han patentado en el exterior, a través de la apropiación de conocimientos tradicionales de los pueblos originarios de Brasil, para que estos derechos y recursos financieros generados reviertan para ellos. Que las leyes de las patentes sean iguales para todo el planeta.

De todos los tributos de las subsidiarias de grandes empresas que se han destinado a los paraísos fiscales, a través del mecanismo de precios de transferencias de las empresas que produjeron estos recursos en Brasil;

De todos los préstamos financieros, derechos, beneficios directos o indirectos que fueron transferidos por el gobierno local a las grandes empresas globales dimensionando el coste-beneficio financiero, económico, social y ambiental de estas transferencias de recursos.

- Divulgación de los Informes Contables e Informes de Sostenibilidad

Que sea obligatorio que todas las empresas divulguen sus informes contables e informes de sostenibilidad en Brasil. Creación de una base de datos por empresa, con los datos de la contabilidad y auditoría social, en todos los países que estas empresas actúan.

- Modificación en la Ley de Acceso a Información

Inclusión del sector privado en esta ley, como también el sector público de forma completa, no parcial. Es fundamental integrar los datos y las informaciones a través de las bases de datos por áreas gubernamentales.

- Creación de un Equipo de Auditores Sociales

Crear equipos de Auditores Sociales en Brasil, para aplicar el Modelo de Auditoría Social en distintas empresas, generar una certificación y ambiente de bases de datos integradas, de acceso público.

- Trabajo – Empleo

Hay que empezar a buscar soluciones, a través de estudios y discusiones, de cómo sustituir los "Empleos" (Excluyente) por "Trabajo" (Incluyente) en que todos los interesados tengan oportunidades de trabajar.

- Paraísos Fiscales

Hay que establecer mecanismos y legislaciones internacionales, a través de estudios y discusiones, de cómo prohibir el funcionamiento de los paraísos fiscales en el mundo. Es fundamental que estos países y organismos internacionales que permiten su existencia, deberían resarcir a todos los pueblos y países que han sido perjudicados por estos mecanismos de transferencias (como por ejemplo: precios de transferencia y cuentas sin identificación).

- ¡Sagrada Amazonia!

Que la Sagrada Amazonia y toda su biodiversidad, sea respetada, preservada y que solamente los pueblos originarios tengan derecho a la natural explotación de sus recursos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abt, C. C. (1976). *Auditoría social para la gerencia*. Massachusetts: Cambridge.
- Advocacia Geral da União. (2010). Adams destaca papel da Advocacia-Geral na garantia da governança em seminário no Rio Grande do Sul. *Jusbrasil*. Recuperado en 7 enero, 2011, de <https://agu.jusbrasil.com.br/noticias/2492016/adams-destaca-papel-da-advocacia-geral-na-garantia-da-governanca-em-seminario-no-rio-grande-do-sul>
- Agência Brasil. (2013). ONGs querem evitar que empresas comprem açúcar de áreas de conflitos. *Valor Econômico*. Recuperado en 8 octubre, 2013, de <http://www.valor.com.br/agro/3297680/ongs-querem-evitar-que-empresas-comprem-acucar-de-areas-de-conflitos>
- Agência Estado. (2016). Indústria acumula queda de 8,7% nos últimos 12 meses até janeiro. Recuperado en 28 marzo, 2016, de <http://www.varejista.com.br/noticias/2926/industria-acumula-queda-de-87-nos-ultimos-12-meses-ate-janeiro>
- Agência Estado. (2017). Relatório do TCU indica favorecimento do BNDES à JBS. *Correio Braziliense*. Recuperado en 15 mayo, 2017, de http://www.correobraziliense.com.br/app/noticia/economia/2017/04/26/internas_economia,591258/relatorio-do-tcu-indica-favorecimento-do-bndes-a-jbs.shtml
- Água. (2013). *Gaia Sustentável*. Recuperado en 5 abril, 2014, de <https://gaiasustentavel.net/2013/05/23/agua/>
- Água no Brasil e no mundo. (2015). *Educação*. Recuperado en 22 abril, 2015, de <http://www.educacao.cc/ambiental/agua-no-brasil-e-no-mundo/>
- Alencastro, C. (2011). A cadeia produtiva do desmatamento ilegal. *INESC*. Recuperado en 4 agosto, 2012, de <http://www.inesc.org.br/noticias/noticias-gerais/2011/agosto/a-cadeia-produtiva-do-desmatamento-ilegal>
- Alexander, F. G., & Selesnick, S. T. (1980). *História da Psiquiatria*. São Paulo: Ibrasa.
- Alho, C. J. R. (2010). Integração entre biodiversidade e aplicação de pesquisa científica resultando em manejo para uso sustentável e conservação. *Revista Uniara*, 13 (1), 125–134.
- Alho, C. J. R. (2012). Importância da biodiversidade para a saúde humana: uma perspectiva ecológica. *Estudos Avançados*, 26(74), 151–165.
- Almeida, G. de O. (2013). *Valores, atitudes e intenção empreendedora: um estudo com universitários brasileiros e cabo-verdianos*. Doctorate Thesis. Escola Brasileira de Administração Pública e de Empresas.

Alves Filho, M. (2015). Uma nova aplicação para o nióbio. *Jornal Da Unicamp, 2015* (625).

Amazonas: Fracking é tema de palestra em conferência nacional sobre povos indígenas no Vale do Javari. (2015). *Não Fracking Brasil*. Recuperado en 2 diciembre, 2015, de <http://naofrackingbrasil.com.br/2015/11/25/amazonas-fracking-e-tema-de-palestra-em-conferencia-nacional-sobre-povos-indigenas-no-vale-do-javari/>

American Institute of Certified Public Accountants - AICPA. Recuperado en 7 febrero, 2013, de <http://www.aicpa.org/Pages/default.aspx>

Amigos do Presidente Lula. (2013). Globo é pega no acordão do “mensalão” em negócio com Banco Rural considerado “fraudulento.” Recuperado en 6 noviembre, 2015, de <http://osamigosdopresidentelula.blogspot.com.br/2013/04/globo-e-pega-no-acordao-do-mensalao-em.html>

Andrade, A. (2012). Livro de jornalista joinvilense é destaque em campanha nacional contra uso de resíduos industriais na produção de alimentos. Recuperado en 8 marzo, 2014, de <http://jornalistaandrade.blogspot.com.br/2012/08/livro-de-jornalista-joinvilense-e.html>

Aprenda com a DAE: Dicas do DAE para você saber tudo sobre água e esgoto. (2015). *Departamento de Água e Esgoto de São Caetano do Sul*. Recuperado en 20 enero, 2015, de from <http://www.daescs.sp.gov.br/aprenda-com-a-dae/>

Araújo, L. C. E. (2005). Jornalismo investigativo: dos muckrakers aos anos pós-Watergate. In *III Encontro Nacional de Pesquisadores em Jornalismo*. Florianópolis. Recuperado en 14 marzo, 2014, de <http://sbpjor.kamotini.inghost.net/sbpjor/admior/arquivos/iiisbpjor2005_-_ci_-luis_c._eblak_de_araujo.pdf>

ArquivoJudicial.com. (2016). Raquel da Silva Gatto Kobbaz Abreu. *Diário de Justiça Do Estado de São Paulo*. Recuperado en 29 septiembre, 2016, de <http://www.arquivojudicial.com/processo/cx1BchaIp/>

Artaxo, P. (2014). Uma nova era geológica em nosso planeta: o Antropoceno? *Revista USP*, (103), 13–24.

Artigo 19 aponta falta de transparência e participação na aprovação da venda da Cedae. (2017). *Carta Capital*. Recuperado en 23 enero, 2017, de <http://justificando.cartacapital.com.br/2017/02/23/artigo-19-aponta-falta-de-transparencia-e-participacao-na-aprovacao-da-venda-da-cedae/>

As empresas não votam, mas são elas que elegem. Entrevista especial com Gil Castello Branco. (2014). *Instituto Humanitas Unisinos*. Recuperado en 10 septiembre, 2014, de <http://www.ihu.unisinos.br/entrevistas/535068-as-empresas-nao-votam-mas-sao->

- Associação Brasileira do Ministério Público do Meio Ambiente. (2010). Menos de 1% das multas aplicadas pelo Ibama são pagas pelo infrator ambiental. *Jusbrasil*. Recuperado en 16 enero, 2014, de <https://abrampa.jusbrasil.com.br/noticias/2644325/menos-de-1-das-multas-aplicadas-pelo-ibama-sao-pagas-pelo-infrator-ambiental>
- Ausubel, D. P. (1963). *The psychology of meaningful verbal learning*. New York: Grune and Stratton.
- Ausubel, D. P. (1968). *Educational psychology: a cognitive view*. New York: Holt, Rinehart and Winston.
- Ausubel, D. P., & Novak, J. (1976). *Psicología educativa: um punto de vista cognoscitivo*. Ciudad del México: Trillas.
- Ausubel, D. P., Novak, J. D., & Hanesian, H. (1978). *Educational psychology: a cognitive view* (2 ed.). New York: Holt Rinehart and Winston.
- Ausubel, D. P., Novak, J. D., & Hanesian, H. (1980). *Psicología educacional*. Rio de Janeiro: Interamericana.
- Ausubel, D. P., Novak, J. D., & Hanesian, H. (1983). *Psicología educativa: um punto de vista cognoscitivo*. Ciudad del México: Trillas.
- Balanço energético nacional. (2013). Brasília: Ministério de Minas e Energia. Recuperado de https://ben.epe.gov.br/downloads/Relatorio_Final_BEN_2013.pdf
- Balanço energético nacional. (2016). Brasília: Ministério de Minas e Energia. Recuperado de https://ben.epe.gov.br/downloads/Relatorio_Final_BEN_2016.pdf
- Bana Consulting. (2005). Software Macbeth. Versão 1.1. Recuperado de <http://www.banaconsulting.com/site/PT/software.html>
- Bana e Costa, C. A. (1988). Introdução geral às abordagens multicritério de apoio à tomada de decisão. *Investigação Operacional*, 66, 117–139.
- Bana e Costa, C. A. (1993). Três convicções fundamentais na prática do apoio à decisão. *Pesquisa Operacional*, 13 (1), 9–20.
- Bana e Costa, C. A. (1995). *Processo de apoio à decisão: problemáticas, actores e acções*. Florianópolis: Curso de metodologia MCDA-ENE/UFSC. Apostila.
- Bana e Costa, C. A., Angulo-Mesa, L., & Oliveira, M. D. (2013). O método MACBETH e aplicação no Brasil. *Engevista*, 15 (1), 3–27.
- Bana e Costa, C. A., & Oliveira, R. C. (2002). Assigning priorities for maintenance, repair and refurbishment in managing a municipal housing stock. *European Journal of Operational Research*, 138, 380–391.

- Bana e Costa, C. A., & Silva, F. N. da. (1994). Concepção de uma “boa” alternativa de ligação ferroviária ao porto de Lisboa: uma aplicação da metodologia multicritério de apoio à decisão e à negociação. *Investigação Operacional*, 14 (Dezembro), 115–131.
- Bana e Costa, C. A., & Vansnick, J. C. (1995a). *Measuring credibility of compensatory preference statements when trade-offs are interval determined*. Florianópolis: Apostila do Curso Metodologias Multicritério de Apoio à Decisão - ENE/UFSC.
- Bana e Costa, C. A., & Vansnick, J. C. (1995b). *A theoretical framework for measuring attractiveness by a categorical based evaluation technique (Macbeth)*. Florianópolis: Apostila do Curso Metodologias Multicritério de Apoio à Decisão - ENE/UFSC.
- Bana e Costa, C. A., & Vincke, P. . (1990). Multiple criteria decision aid: an overview. In C. A. Bana e Costa (Ed.), *Readings in Multiple Criteria Decision Aid* (pp. 101–118). Berlim: SpringerVerlag.
- Barbant, M. (2011). Representantes do estado e da Copel discutem acordo para minimizar impactos da UHE Colíder. *Secretaria de Estado de Meio Ambiente*. Recuperado en 30 septiembre, 2011, de http://www.sema.mt.gov.br/index.php?option=com_content&view=article&id=1185:representantes-do-estado-e-da-copel-discutem-acordo-para-minimizar-impactos-da-uhe-colider&catid=213:empreendimentos&Itemid=180
- Barbieri, C. (2014). Qual o efeito do BNDES? *Época Negócios*. Recuperado en 27 enero, 2014, de <http://epocanegocios.globo.com/Informacao/Dilemas/noticia/2013/06/qual-o-efeito-do-bndes.html>
- Barbosa, D. (2012). Receita Federal cobra R\$ 1,6 bilhão da Fibria. *Exame*. Recuperado en 14 diciembre, 2012, de <http://exame.abril.com.br/negocios/receita-federal-cobra-r-1-6-bilhao-da-fibia/>
- Barcellos, G. H., Oliveira, A. R. de, Moreira, E., Correia, J. G., Cassiano, J. N., Penha, K. S., ... Overbeek, W. G. J. (2010). *Estudo e relatório de impactos em direitos humanos de grandes projetos (EIDH/RIDH): o Caso do monocultivo de eucalipto em larga escala no norte do Espírito Santo - O projeto agroindustrial da Aracruz Celulose (Fibria) e as comunidades quilombolas do Sapê*. Conceição da Barra: Movimento Nacional de Direitos Humanos, Centro de Defesa dos Direitos Humanos da Serra.
- Barifouse, R. (2014). Brasil vive um conflito por água a cada quatro dias. *BBC Brasil*. Recuperado en 24 marzo, 2014, de http://www.bbc.com/portuguese/noticias/2014/03/140327_conflitos_agua_aumenta_m_rb

- Barros, F. (2019). Recursos hidricos-distribuição da água no planeta. Recuperado em 14 octubre 2014, de <https://filipedabarros.wordpress.com/2009/04/28/recursos-hidricos-distribuicao-da-agua-no-planeta/>
- Begonha, B. (2013). Operação de sísmica: petróleo na amazônia. Recuperado en 7 junio, 2016, de <https://www.radiotube.org.br/audio-2990GhtJCWmBm>
- Bezerra, P. (2013). 21 empresas que anunciaram demissão em massa desde agosto. *Exame*. Recuperado en 30 septiembre, 2013, de <http://exame.abril.com.br/negocios/20-empresas-que-anunciaram-demissao-em-massa-desde-agosto/>
- Bitencourt, C. P. (2013). *Empreendimentos costeiros de grande porte e conflitos no uso e ocupação do solo: a zona costeira sul capixaba*. Maestría Tesis. Universidade Federal do Espírito Santo.
- BNDES. (2002). Estatuto da BNDESPAR. Recuperado en 10 enero, 2016, de https://www.bnDES.gov.br/wps/portal/site/home/quem-somos/governanca-controle/empresas-sistema-bndes/Legislacao_do_SIItema_BNDES/Estatuto-da-BNDESPAR
- BNDES. (2016). Investimento direto. Recuperado en 16 enero, 2016, de <http://www.bnDES.gov.br/wps/portal/site/home/mercado-de-capitais/investimento-direto>
- BNDES. (2017). Fontes de recursos. Recuperado en 2 julio, 2017, de <https://www.bnDES.gov.br/wps/portal/site/home/transparencia/fontes-de-recursos>
- BNDES é a caixa-preta da corrupção no Brasil. (2015). Recuperado de <https://www.youtube.com/watch?v=szDNwOif6zE>
- BNDES Participações SA - BNDESPAR. (2012). Relatório da administração - 31 de dezembro de 2012. Recuperado en 28 de febrero, 2012, de http://www.valor.com.br/sites/default/files/upload_element/26-02_bndespar.pdf
- Boff, L. (2012). Sustentabilidade: tentativa de definição. Recuperado en 22 junio, 2013, de <https://leonardoboff.wordpress.com/2012/01/15/sustentabilidade-tentativa-de-definicao/>
- Bollier, D. (2008). Los bienes communes: un sector soslayado de la creación de riqueza. In S. Helfrich (Ed.), *Genes, bytes y emisiones: bienes comunes y ciudadanía*. Ciudad del México: Ediciones Böll.
- Borba, J. (2015). Empréstimos ao setor elétrico custarão R\$ 37,4 bi ao consumidor. *Folha de São Paulo*. Recuperado en 30 marzo, 2015, de <http://www1.folha.uol.com.br/mercado/2015/03/1610671-emprestimos-ao-setor-eletrico-custarao-r-374-bi-ao-consumidor.shtml>

- Borges, B. (2014). As comunidades quilombolas que resistem em Oriximiná. *El País*. Recuperado en 4 febrero, 2015, de https://brasil.elpais.com/brasil/2014/03/28/sociedad/1396039867_792085.html
- Bortoluzzi, S. C., Ensslin, S. R., & Ensslin, L. (2011). Avaliação de desempenho multicriterio como apoio à gestão de empresas: aplicação em uma empresa de serviços. *Gestão & Produção*, 18 (3), 633–650.
- Boscov, I. (2011). Poucas e boas. *Veja.com*, 172-177. Recuperado en 31 octubre, 2012, de <http://veja.abril.com.br/blog/isabela-boscov/poucas-e-boas/>
- Bowen, H. (1957). *Responsabilidades sociais do homem de negócios* (1 ed.). Rio de Janeiro: Civilização Brasileira.
- Bozza, R.F.B. (2012). *Direito ao desenvolvimento na era da globalização econômica: ordem econômica constitucional e as empresas transnacionais*. Maestría Tesis. Pontifícia Universidade Católica no Paraná.
- Braman, S. (1989). Defining information: an approach for policymakers. *Telecommunications Policy*, 13, 233–242.
- Brandalise, K. C. dos A. (2004). *Metodologia de apoio à decisão construtivista para aperfeiçoamento de processos de faturamento em uma organização*. Maestría Tesis. Universidade Federal de Santa Catarina.
- Brasil tem em 2012 o maior número de greves desde 1997. (2013). *Folha de São Paulo*. Recuperado en 14 junio, 2013, de <http://www1.folha.uol.com.br/mercado/2013/05/1283515-brasil-tem-em-2012-o-maior-numero-de-greves-desde-1997.shtml>
- Brito, C. (2016). Joalherias receberam mais de R\$ 200 milhões em incentivos fiscais no RJ. *G1 Rio*. Recuperado en 10 noviembre, 2016, de <http://g1.globo.com/rio-de-janeiro/noticia/2016/11/joalherias-receberam-mais-de-r-200-milhoes-em-incentivos-fiscais-no-rj.html>
- Brito, F. (2014). Compra de terras e florestas envolve “capos” da multi que corrompeu fiscais do ISS paulistano. *Tijolaco*. Recuperado en 3 enero, 2014, de <http://www.tijolaco.com.br/blog/compra-de-terrass-e-florestas-envolve-capos-da-multi-que-corrompeu-fiscais-do-iss-paulistano/>
- Bruzaca, R. D., & Sousa, M. T. C. (2015). Conflitos socioambientais no contexto desenvolvementista da Amazônia brasiliara: proteção de direitos de comunidades quilombolas no Maranhão frente à duplicação da estrada de ferro Carajás. *Veredas Do Direito*, 12 (24), 147–173
- Butler, R. (2008). Riquezas em Perigo – Florestas Tropicais Ameaçadas. Recuperado en 21 noviembre, 2014, de <http://pt.mongabay.com/rainforests/0806.htm>

- Câmara, M. T. (2016). *Uma metodologia para avaliação de desempenho em infra-estruturas de transporte concedidas: Aplicação às concessões de rodovias federais brasileiras*. Maestría Tesis. Universidade de Brasília.
- Câmara, P. (2003). A atividade de auditoría e a fiscalização de sociedades cotadas – definição de um modelo de supervisão. *Cadernos do Mercado de Valores Mobiliários da Comissão do Mercado de Valores Mobiliários, abril* (16), 93–98.
- Canal Ibase. (2014). Transparência em falta no BNDES. Recuperado en 30 enero, 2014, de <http://revistaecologico.com.br/noticia.php?id=1787>
- Capra, F. (2013). O que é e o que não é sustentabilidade segundo F. Capra. Recuperado en 6 julio, 2014, de <https://leonardoboff.wordpress.com/2013/08/10/o-que-e-e-o-que-nao-e-sustentabilidade-segundo-f-capra/>
- Cardoso, A. (2015). Amazônia: paraíso extrativista e tributário das transnacionais da mineração. INESC. Recuperado en 12 noviembre, 2015, de <http://amazonia.inesc.org.br/amazonia-paraiso-extrativista-e-tributario-das-transnacionais-da-mineracao/>
- Carne Fraca: O que pesa contra a BRF e a JBS. (2017). *Carta Capital*. Recuperado en 20 marzo, 2017, de <https://www.cartacapital.com.br/sociedade/carne-fraca-o-que-pesa-contra-a-brf-e-a-jbs>
- Carrol, A. B., & Beiler, G. W. (1975). Landmarks in the evolution of the social audit. *Academy of Management Journal*, 18 (3), 589–599.
- Carvalho, G. (2010). Grandes obras de infraestrutura na região amazônica: histórico, tendências e desafios. INESC. Recuperado en 17 junio, 2016, de <http://www.inesc.org.br/biblioteca/publicacoes/textos-para-discussao/Guilherme%20Carvalho%20-%20Projetos%20de%20Infraestrutura.pdf>
- Castro, J. E. (2014). Intercâmbio ecológico desigual e integração na América Latina e no Caribe. *Ciência e Trópico*, 40 (1), 37–60.
- Cavalcanti, C. (Ed.). (1994). *Desenvolvimento e natureza: Estudos para uma sociedade sustentável*. Recife: INPSO/FUNDAJ, Instituto de Pesquisas Sociais, Fundação Joaquim Nabuco, Ministério de Educação, Governo Federal. Recuperado en 22 junio, 2014, de https://www.researchgate.net/profile/Andri_Stahel/publication/242508694_DESEN%20VOLVIMENTO_E_NATUREZA_Estudos_para_uma_sociedade_sustentavel/links/02e7e52dec936ba1f7000000/DESENVOLVIMENTO-E-NATUREZA-Estudos-para-uma-sociedade-sustentavel.pdf
- Cavalcanti, C. (2017). A ficção perigosa da economia do dinheiro. *Diário de Pernambuco*. Recuperado em 7 marzo, 2017, de http://www.diariodepernambuco.com.br/app/noticia/politica/2017/02/16/interna_politica,689544/clovis-cavalcanti-a-ficcao-perigosa-da-economia-do-dinheiro.shtml

- Centro de Tecnologia Mineral - CETEM. (2015). Banco de dados de recursos minerais e territórios: impactos humanos, socioambientais e econômicos. Recuperado en 6 noviembre, 2015, de <http://verbetes.cetem.gov.br/verbetes/Inicio.aspx>
- Cerqueira, G. C. de, Figueira, R. R., Prado, A. A., & Costa, C. M. L. (2008). *Trabalho escravo contemporâneo no Brasil*. Rio de Janeiro: UFRJ.
- Cesarino, F. N. (2012). Poder estrutural e sua utilização pelas corporações como ferramenta de dominação do mundo globalizado. *Ciências Sociais Em Perspectiva*, 11 (20), 1–15.
- Chade, J. (2016). Suíça promete a Janot enviar “avalanche” de dados sobre políticos brasileiros. *O Estado de S. Paulo*. Recuperado en 12 junio, 2016, de <http://politica.estadao.com.br/noticias/geral,suica-promete-a-janot-enviar-avalanche-de-dados-sobre-politicos-brasileiros,10000022032>
- Chaves, F. (2012). Brasileira JBS-Friboi, maior matadouro de animais do mundo, é condenada novamente por trabalho escravo. *Vista-Se*. Recuperado en 13 noviembre, 2012, de <https://www.vista-se.com.br/brasileira-jbs-friboi-maior-matadouro-de-animais-do-mundo-e-condenada-novamente-por-trabalho-escravo/>
- Chiapetta, M. S. (2017). Muito além da exploração animal: criação de gado promove consumo de recursos naturais e danos ambientais em escala estratosférica. *ECycle*. Recuperado en 7 enero, 2017, de <https://www.ecycle.com.br/component/content/article/63-meio-ambiente/3908-muito-alem-da-exploracao-animal-criacao-gado-promove-gastos-recursos-naturais-danos-ambientais-em-escala-estratosferica-emissoes-gases-uso-agua-terra-alimento-desmatamento-pastagem-residuos-contaminacao-exploracao-excessiva-fome-pesticidas-pegada.html>
- Chivian, E., & Bernstein, A. (2008). *How human health depends on biodiversity*. New York: Oxford University Press.
- Ciência e Tecnologia e Meio Ambiente. (2016). DETER - Detecção de desmatamento em tempo real. Recuperado en 17 febrero, 2016, de <http://www.obt.inpe.br/deter/indexdeter>
- Coimbra, U. (2012). Aracruz Celulose engana população com propaganda sobre eucaliptais sustentáveis. *Combate Racismo Ambiental*. Recuperado en 8 diciembre, 2013, de <https://acervo.racismoambiental.net.br/2012/11/07/aracruz-celulose-engana-populacao-com-propaganda-sobre-eucaliptais-sustentaveis/>
- Comendo a Amazônia. (2006). *Greenpeace*, 64. Recuperado em 10 abril, 2010, de <http://www.greenpeace.org/brasil/Global/brasil/report/2007/7/comendo-a-amazonia.pdf>
- Comissão de Valores Mobiliários. (1996). Instrução CVM 247. Recuperado en 7 mayo, 2015, de <http://www.cvm.gov.br/legislacao/instrucoes/inst247.html>

- Conexões Sustentáveis. (2012). Quem se beneficia com a destruição da Amazônia? *Repórter Brasil*. Recuperado en 8 enero, 2012, de <http://conexoes.reporterbrasil.org.br/>
- Controladoria Geral do Estado de Sergipe. (2014). Fraude em licitações atinge 95% dos municípios, diz CGU. *Brasil Econômico*. Recuperado en 5 julio, 2014, de <http://www.cge.se.gov.br/index.php/noticias/1701-fraude-em-litacoes-atinge-95-dos-municipios-diz-cgu>
- Cook, J. W., & Winkle, G. M. (1983). *Auditoría: filosofía y técnica*. São Paulo: Saraiva.
- Copel. (2013). Relatório da administração e demonstrações financeiras. Recuperado em 12 mayo 2015, de [http://www.copel.com/hpcopel/root/sitearquivos2.nsf/arquivos/dfp_2013/\\$FILE/dfp_2013.pdf](http://www.copel.com/hpcopel/root/sitearquivos2.nsf/arquivos/dfp_2013/$FILE/dfp_2013.pdf)
- Copel. (2017). Comitê de Auditoría Estatutário. Recuperado en 18 agosto, 2017, de <http://www.copel.com/hpcopel/root/nivel2.jsp?endereco=%2Fhpcopel%2Froot%2Fpagcopel2.nsf%2Fdocs%2F17C1A04F2935598E032573FA006EA235>
- Corson, W. H. (2001). Manual global de ecología. São Paulo: Augustus
- Costa, M. da. (2014). Entidades pedem que Cade investigue se geradoras agiram em cartel. *Folha de São Paulo*. Recuperado en 21 mayo, 2015, de <http://www1.folha.uol.com.br/mercado/2014/07/1492734-entidades-pedem-que-cade-investigue-se-distribuidoras-agiram-em-cartel.shtml>
- Coutinho, F., Bortoloti, M., Moura, M., Visconti, H., Oliveira, G., & Coronato, M. (2015). As administrações públicas são mesmo transparente para o cidadão? *Revista Época*.
- Coutinho, J. (2004). As ONGs: origens e (des)caminhos. *Recherches Internationales*, 73 (3), 57–65.
- Coutinho, F., Bortoloti, M., Moura, M., Visconti, H., Oliveira, G., & Coronato, M. (2015). As administrações públicas são mesmo transparentes para o cidadão? *Época*. Recuperado en 8 julio, 2015, de <http://epoca.globo.com/ideias/noticia/2015/07/administracoes-publicas-sao-mesmo-transparentes-para-o-cidadao.html>
- Couzemenco, F. (2016). Forte cheiro de enxofre atormenta moradores de Barra do Riacho. *Século Diário*. Recuperado en 19 marzo, 2017, de <http://seculodiarario.com.br/32024/10/barra-do-riacho-continua-sem-exposta-a-vazamento-de-gas>
- Crepaldi, S. A. (2006). Contabilidade – Auditoría: Origem, evolução e desenvolvimento. *Revista Contábil & Empresarial Fiscolegis*.

- Crimes da Nestlé são acobertados por autoridades e imprensa brasileira. (2012). *Pragmatismo Político*. Recuperado en 21 agosto, 2012, de <https://www.pragmatismopolitico.com.br/2012/08/crimes-da-nestle-sao-acobertados-por-autoridades-e-imprensa-brasileira.html>
- Cruz, I. (2015). Maurão denuncia monopólio e cobra fim da isenção fiscal ao JBS Friboi. Assembléia Legislativa do Estado de Rondônia. Recuperado en 4 octubre, 2016, de <http://www.al.ro.leg.br/institucional/noticias/maurao-denuncia-monopolio-e-cobra-fim-da-isencao-fiscal-ao-jbs-friboi>
- Cruz, N. (2015). Indígenas que habitam Vale do Javari temem exploração de petróleo na fronteira. A *Crítica*. Recuperado en 9 agosto, 2015, de <http://www.acritica.com/channels/governo/news/indigenas-que-habitam-vale-do-javari-temem-exploracao-de-petroleo-na-fronteira>
- Csettkey, M. (2015). A água nossa de cada dia. Entrevista com Antonio Donato Nobre. Recuperado en 20 marzo, 2015, de <https://www.ecodebate.com.br/2015/02/18/a-agua-nossa-de-cada-dia-entrevista-com-antonio-donato-nobre/>
- Dahlman, C. J. (1980). *The open field system and beyond: A property rights analysis of an economic institution*. Cambridge y New York: Cambridge University Press.
- Dasgupta, P. (1982). *The control of resources*. Cambridge: Harvard University Press.
- Debates. (2013). Os sócios duvidosos do BNDES. *Ecoa*. Recuperado en 18 enero, 2013, de <http://riosvivos.org.br/a/Noticia/Os+socios+duvidosos+do+BNDES/18291>
- Deputado do PT “adivinhou” quem venderia avião para a Copel. (2012). *Gazeta Do Povo*. Recuperado en 12 enero, 2012, de <http://www.gazetadopovo.com.br/blogs/caixa-zero/deputado-do-pt-adivinhou-quem-venderia-aviao-para-a-copel/>
- Diário do Grande ABC. (2012). Fundição Tupy, de Mauá, demite 250 trabalhadores. *Foundry Gate*. Recuperado en 22 agosto, 2012, de <http://foundrygate.com.br/noticias/ver/1572/fundicao-tupy-de-maua-demite-250-trabalhadores>
- Dias Filho, J. M. (2001). *Características qualitativas da informação contábil: o problema da comprehensibilidade à luz da teoria semiótica e da comunicação*. (Maestría Tesis). Universidade de São Paulo.
- Digitais PUC-Campinas. (2013). Atividades que mais lançam metano na atmosfera. Recuperado em 13 junio, 2014, de <https://digitaispuccampinas.wordpress.com/>
- Domingues, R. (2016). Carlos Fávaro recebe representantes da Copel. *Governo de Mato Grosso*. Recuperado en 9 julio, 2016, de <http://www.mt.gov.br/-/4483045-carlos-favarro-recebe-representantes-da-copel>

- Drucker, P. F. (1983). *Concept of the corporation*. New Brunswick y London: Transaction.
- Dutra, A., Ensslin, L., Ensslin, S. R., & Lima, M. V. A. (2008). Inovação no processo de avaliação do desempenho organizacional: o uso da dimensão integrativa. *Revista de Administração e Inovação*, 5, 150–163.
- Enríquez, C. S. (2001). *Introducción a la comunicación institucional*. Barcelona: Editorial Ariel.
- Entrevista com Tita Furlan sobre Fracking. (2015). *Direto ao Assunto*. Recuperado en 2 octubre, 2015, de <https://www.youtube.com/watch?v=nXQ9cFhChVA>
- Ensslin, L., Giffhorn, E., Ensslin, S. R., Petri, S. M., & Vianna, W. B. (2010). Avaliação do desempenho de empresas terceirizadas com o uso da metodologia multicritério de apoio à decisão - construtivista. *Pesquisa Operacional*, 30 (1), 125–152.
- Ensslin, L., Montibeller Neto, G., & Noronha, S. M. (2001). *Apoio à decisão – metodologia para estruturação de problemas e avaliação multicritérios de alternativas*. Florianópolis: Insular.
- Ensslin, S. R., Carvalho, F. N. de, Gallon, F. V., & Ensslin, L. (2008). Uma metodologia multicritério (MDCA-C) para apoiar o gerenciamento do capital intelectual organizacional. *Revista de Administração Mackenzie*, 9 (7), 136–163.
- Es wird immer verrückter: Monsanto-Nestlé besitzt jetzt Patente auf Muttermilch. (2013). *Netzfrauen*. Recuperado en 7 febrero, 2015, de <https://netzfrauen.org/2013/11/14/es-wird-immer-verrueckter-monsanto-nestl-besitzt-jetzt-patente-auf-muttermilch/>
- Escravo nem pensar! (2016). O trabalho escravo no Brasil. *Reporter Brasil*. Recuperado en 25 febrero, 2017, de <http://escravonempensar.org.br/sobre-o-projeto/o-trabalho-escravo-no-brasil/>
- Espinosa, A. G. (2009). ¿Qué es la financiarización? *Economía Crítica Y Crítica de La Economía*, mayo-junio(5). Recuperado en 14 agosto, 2014, de http://economiacritica.net/web/index.php?option=com_content&task=view&id=130&Itemid=42
- Estas são as empresas que mais recebem verba do BNDES. E estes são seus maiores escândalos. (2015). *Spotniks*. Recuperado en 18 marzo, 2016, de <https://spotniks.com/empresas-que-mais-recebem-verba-do-bndes/>
- Facchinetti, C. (2008). Philippe Pinel e os primórdios da medicina mental. *Revista Latinoamericana de Psicopatología Fundamental*, 11 (3), 502–505.
- Faiad, F. (2014). Conflitos coletivos de trabalho. *Angelfire* Recuperado en 28 marzo, 2016, de <http://www.angelfire.com/mt/ricardoprado/trabalho.html>

- Fantinatti, P. A. P., Zuffo, A. C., & Ferrão, A. M. A. (2014). *Indicadores de sustentabilidade em engenharia - como desenvolver*. Amsterdam: Elsevier.
- Faria, M. F. B., & Faria, R. L. M. (2014). A incoerência dos ditames da presente política ambiental brasileira e a exploração do gás de xisto: a justiça como esperança para proteção dos interesses coletivos e difusos. In L. G. B. Campello, C. Y. M. Yoshida, & R. L. Cavallazzi (Eds.), *Direito Ambiental III: XXIII Congresso Nacional do CONPEDI*. João Pessoa: Universidade Federal da Paraíba.
- Fariello, D. (2014). TCU estima que custo de desonerações foi de R\$ 203,7 bilhões em 2013. *O Globo*. Recuperado en 7 enero, 2015, de <http://oglobo.globo.com/economia/tcu-estima-que-custo-de-desoneracoes-foi-de-r-2037-bilhoes-em-2013-12550464>
- Fattorelli, M. L. (2013). *Auditoría ciudadana da dívida* (1 ed.). Brasília: Inove.
- Fecomercio (2010) O uso racional da água no comércio. São Paulo: Governo do Estado de São Paulo
- Federación Americana del Trabajo (AFL). (2015). Responsabilidad subcontratada: auditorías sociales, certificación del lugar de trabajo y veinte años de fallas en la protección de los derechos del trabajador. In: *Congreso de Organizaciones Industriales (CIO)*. Recuperado en 29 maio, 2015 de <http://studylib.es/doc/6962300/responsabilidad-subcontratada>
- Federación Estadounidense del Trabajo (AFL). (2013). Federación de 57 sindicatos laborales nacionales e internacionales que representan a 12,2 millones de trabajadores. In *Congreso de Organizaciones Industriales (CIO)*. Recuperado en 10 octubre, 2013, de <http://www.sa-intl.org/index.cfm?fuseaction=Page.ViewPage&PageID=1457#.VMK7-tLF-qE>
- Fellet, J. (2014). Candidatos ignoram maior crise hídrica da história, diz ambientalista. Recuperado en 12 marzo, 2015, de http://www.bbc.com/portuguese/noticias/2014/09/140926_eleicoes2014_crise_hidrica_candidatos_jf_rm
- Fernandes, D. (2015). Como o esforço da Suíça para limpar imagem de paraíso para dinheiro sujo ajuda a Lava Jato. *BBC Brasil*. Recuperado en 3 noviembre, 2015, de http://www.bbc.com/portuguese/noticias/2015/11/151101_suica_dinheiro_lk
- Fibria. (2013). Relatório de 2013 - firmes no rumo. Recuperado en 8 enero, 2016, de <http://www.fibria.com.br/relatorio2013/shared/relatorio-de-2013-firmes-no-rumo-20maio2014.pdf>
- Fibria divulga nota sobre utilização do canal que desvia água do Rio Doce. (2015). *Site Aracruz*. Recuperado en 11 noviembre, 2015, de <http://www.sitearacruz.com.br/noticia/363/cat/10/fibria-divulga-nota-sobre-utilizacao-do-canal-que-desvia-agua-do-rio-doce.html>

- Filgueiras, S. (2013). O impracto das desonerações não está sendo avaliado. *Brasil Econômico*. Recuperado em 21 octubre, 2013, de <http://brasileconomico.epaper.grupodia.com.br/contents/paper138205624140.pdf>
- Finnegan, B. (2013). Responsabilidad subcontratada: Auditorías sociales, certificación del lugar de trabajo y veinte años de fallas en la protección de los derechos del trabajador. In: *Congreso de Organizaciones Industriales (CIO)*. Recuperado en 20 marzo, 2013, de http://www.ituc-csi.org/IMG/pdf/csr_repor_final_word_espanol.pdf
- Friedlander, D., & Scheller, F. (2011). Empresa que elege mais políticos recebe mais recursos do BNDES. *O Estado de S. Paulo*. Recuperado en 11 diciembre, 2011, de <http://economia.estadao.com.br/noticias/geral,empresa-que-elege-mais-politicos-recebe-mais-recursos-do-bndes-imp-,809497>
- Fonseca, B., & Mota, J. (2013). As pegadas do BNDES na Amazônia. *Publlica*. Recuperado en 15 octubre, 2013, de <http://apublica.org/2013/10/investimentos-bndes-em-infraestrutura-na-amazonia-caso-da-hidreletrica-de-dardanelos>
- Fontes, S. (2013). Fibria anuncia venda de 210 mil hectares de terras por R\$ 1,65 bilhão. *Valor Econômico*. Recuperado en 17 noviembre, 2013, de <http://www.valor.com.br/empresas/3340868/fibria-anuncia-venda-de-210-mil-hectares-de-terras-por-r-165-bilhao>
- Fontes, S. (2015). Fibria sofre revés em processo de R\$ 1,79 bilhão da Receita Federal. *Valor Econômico*. Recuperado en 9 marzo, 2015, de <http://www.valor.com.br/empresas/3944076/fibria-sofre-reves-em-processo-de-r-179-bilhao-da-receita-federal>
- Food and Agriculture Organization of the United States. (2006). *Livestock's long shadow - environmental issues and options*. Rome: Livestock, Environment and Development. Recuperado en 2 marzo, 2016, de <ftp://ftp.fao.org/docrep/fao/010/a0701e/a0701e.pdf>
- Foster, J. B., & Holleman, H. (2010). The financial power elite. *Monthly Review*, 62 (1), 1–19.
- Funverde. (2011). Relatório destaca empresas que mais contaminam o solo e as águas no Brasil. Recuperado en 24 mayo, 2011, de <http://www.funverde.org.br/blog/relatorio-destaca-empresas-que-mais-contaminam-o-solo-e-as-aguas-no-brasil/>
- Gadea, J. A. L., & Gaston, S. C. (1999). *Contabilidad creativa*. Madrid: Civitas.
- Galbraith, J. K. (1952). *Capitalismo americano: o conceito do poder compensatório*. São Paulo: Novo Século.
- Galbraith, J. K. (2004). *A economia das pequenas fraudes inocentes*. São Paulo: Companhia das Letras.

- Gama, M. M. (2005). *A teoria antitruste no Brasil: fundamentos e estado da arte (Texto para discussão nº 257)*. Belo Horizonte: UFMG/Cedeplar.
- Garcia, I. F. A., & Urdinola, S. A. (2002). *Derecho de la competencia en las telecomunicaciones*. Trabalho de grado. Pontificia Universidad Javeriana.
- Georadar inicia sísmica no Amazonas. (2011). *Geofísica Brasil*. Recuperado en 15 julio, 2016, de <http://geofisicabrasil.com/noticias/37-empresas/1952-georadar-inicia-sismica-no-amazonas.html>
- Gil, A. C. (1989). *Como elaborar projetos de pesquisa* (2 ed.). São Paulo: Atlas.
- Global Witness. (2012). *Rigged? The scramble for Africa's oil, gas and minerals*. London: Global Witness.
- Gomes, C. F. S., & Maia, A. C. C. (2013). Ordenação de alternativas de biomassa utilizando o apoio multicritério à decisão. *Production*, 23 (3), 488–499.
- Gomes, C. F. S., & Costa, H. G. (2015). Aplicação de métodos multicritério ao problema de escolha de modelos de pagamento eletrônico por cartão de crédito. *Production*, 25 (1), 54–68.
- Gonçalves, T. A., & Melo, T. (2015). Recall no Brasil: desafios e perspectivas. *Revista Dos Tribunais*, 960, 1–8.
- Gordon, H. S. (1954). The economic theory of a common-property resource: The Fishery. *Journal of Political Economy*, 62 (2), 124–142.
- Gouveia, H. F. de. (2012). Concessão de licenças petrolíferas não é transparente em Angola. *DW África*. Recuperado en 13 diciembre, 2012, de <http://www.dw.com/pt-002/concessão-de-licenças-petrolíferas-não-é-transparente-em-angola/a-15740652>
- Grandelle, R. (2014). Brasil é o terceiro país do mundo com mais conflitos ecológicos. *Instituto Humanitas Unisinos*. Recuperado en 9 abril, 2014, de <http://www.ihu.unisinos.br/530102-brasil-e-o-terceiro-pais-do-mundo-com-mais-conflitos-ecologicos>
- Gray, R., Dey, C., Owen, D., Evans, R., & Zadek, S. (1997). Struggling with the praxis of social accounting – Stakeholders, accountability, audits and procedures. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 10 (3), 325–364.
- Greenpeace Brasil. (2016). Hidrelétricas na Amazônia: um mau negócio para o Brasil e para o mundo. *Amazônia - Notícia e Informação*. Recuperado em 17 abril, 2016, de <http://amazonia.org.br/2016/04/hidreletricas-na-amazonia-um-mau-negocio-para-o-brasil-e-para-o-mundo/>
- Guandeline, L. (2013). Brookfield diz que pagou R\$ 4 milhões a empresa de um dos fiscais acusados de corrupção. *O Globo*. Recuperado en 1 noviembre, 2013, de <https://oglobo.globo.com/brasil/brookfield-diz-que-pagou-4-milhoes-empresa-de-um-dos-fiscais-acusados-de-corrupcao-10662846>

- Gubin, A. (2013). Nestlé patenteia milhares de componentes produzidos pelo corpo humano. *Epoch Times*. Recuperado en 5 noviembre, 2013, de from <https://www.epochtimes.com.br/nestle-patenteia-milhares-componentes-produzidos-corpo-humano-2/#.WeidKXbJ3IW>
- G1. (2011). Procon de Londrina (PR) multa Copel em R\$ 6 milhões por infrações. *Jusbrasil*. Recuperado en 26 junio, 2011, de <https://g1.globo.com/jusbrasil/noticias/2804558/procon-de-londrina-pr-multa-copel-em-r-6-milhoes-por-infracoes>
- G1. (2015). MTE fará auditoría na Tupy após funcionário morrer queimado. *Revista Proteção*. Recuperado en 16 septiembre, 2015, de http://www.protecao.com.br/noticias/legal/mte_fara_auditoria_na_tupy_apos_funcionario_morrer_queimado/Acqy5/8382
- G1. (2017). Piloto de avião interceptado com cocaína disse ter decolado de fazenda dos Maggi, diz FAB. *G1 Política*. Recuperado en 26 junio, 2017, de <https://g1.globo.com/politica/noticia/fab-intercepta-aviao-com-cocaina-que-decolou-de-fazenda-da-familia-de-blairo-maggi.ghtml>
- G1 & Globo News. (2015). Dono de empreiteira preso na Lava Jato vai a Brasília para assinar delação. *G1 Política*. Recuperado en 13 mayo, 2015, de <http://g1.globo.com/politica/operacao-lava-jato/noticia/2015/05/dono-de-empreiteira-preso-na-lava-jato-vai-brasilia-assinar-delacao.html>
- G1 Paraná. (2014). Vídeo mostra momento em que água de hidrelétrica invadiu casas, no PR. *RPC TV*. Recuperado en 11 junio, 2014, de <http://g1.globo.com/pr/oeste-sudoeste/noticia/2014/06/video-mostra-momento-em-que-agua-de-usina-hidreletrica-invadiu-casas.html>
- G1 Santa Catarina. (2015). MTE libera setor da Tupy, em SC, onde homem morreu queimado. *RBS TV*. Recuperado en 8 diciembre, 2015, de <http://g1.globo.com/sc/santa-catarina/noticia/2015/10/mte-libera-setor-da-tupy-em-sc-onde-homem-morreu-queimado.html>
- Hardin, G. (1968). The tragedy of the commons. *Science*, 162 (3859), 1243–1248.
- Heede, R. (2014). Tracing anthropogenic carbon dioxide and methane emissions to fossil fuel and cement producers, 1854–2010. *Climatic Change*, 122 (1–2), 229–241.
- Hemming, J. (1978). *Red gold: the conquest of the Brazilian Indians*. Cambrigde: Harvard University Press
- Henry Way Kendall. (2014). Recuperado en 14 mayo, 2014, de <https://www.biografiasyvidas.com/biografia/k/kendall.htm>
- História dos quilombos. (2015). *Só História*. Recuperado en 9 enero, 2016, de <http://www.sohistoria.com.br/ef2/culturaafro/p2.php>

- Homma, A. K. O. (2005). Biopirataria na Amazônia: Como reduzir os riscos? *Amazônia: Ciência e Desenvolvimento*, 1 (1), 47–60.
- IBAMA. (2012). Relatório de Acidentes Ambientais. Recuperado en 15 octubre, 2016, de http://ibama.gov.br/phocadownload/relatorios/acidentes_ambientais/ibama-2012-relatorio_acidentes_ambientais
- IBAMA. (2014). Relatório de Acidentes Ambientais. Recuperado en 5 septiembre, 2015, de http://www.ibama.gov.br/phocadownload/relatorios/acidentes_ambientais/ibama-2014-relatorio_acidentes_ambientais.pdf
- IBGE. Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística. (2016). *Estimativas da população residente nos municípios e para as unidades da federação brasileiros com data de referência em 1º de julho de 2016*. Rio de Janeiro: IBGE, Coordenação de População e Indicadores Sociais.
- IMAZON. (2016). Desmatamento. Recuperado em 7 enero, 2016, de <http://amazon.org.br/slides/desmatamento>
- Instituto Observatório Social. (2012). *O falso verde*. São Paulo: Atrativa.
- Instrução normativa IBAMA nº. 06. Recuperado en 6 enero, 2014, de http://www.icmbio.gov.br/cepsul/images/stories/legislacao/Instrucao_normativa/2013/in_ibama_06_2013_regulamenta_ctf_atividades_poluidoras_utilizadoras_recursos_ctf_app.pdf
- INESC. (2013). Santo Antônio. Recuperado en 13 julio, 2016, de <http://amazonia.inesc.org.br/banco-de-dados-hidrelectricas-na-amazonia/santo-antonio/>
- INESC. (2014). Royalties da mineração: reduzido, mal distribuído e mal aproveitado. *Instituto de Estudos Socioeconômicos*. Recuperado en 21 julio, 2014, de <http://www.inesc.org.br/biblioteca/publicacoes/textos/notas-tecnicas/nota-tecnica-n.-181-royalties-da-mineracao-1/>
- IPAM. (2006). A grilagem de terras públicas na Amazônia brasileira. *Instituto de Pesquisa Ambiental da Amazônia*, 110. Recuperado en 7 febrero, 2015, de http://www.mma.gov.br/estruturas/168/_publicacao/168_publicacao30012009114114.pdf
- Iudicibus, S. de. (2010). *Teoria da contabilidade* (10th ed.). São Paulo: Atlas.
- JBS. (2010). Resultados do 2o trimestre de 2010. Recuperado en 28 agosto, 2011, de <https://pt.slideshare.net/andreqcamargo/jbs-resultados-do-2-trimestre>
- JBS. (2013). Demonstrações contábeis intermediárias acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes. Recuperado en 5 agosto, 2014, de http://jbss.infoinvest.com.br/ptb/2551/DFJBS300613_Portugus_ComParecer.pdf

JBS é a segunda maior devedora da Previdência Social. (2017). *Juntos Pelo Brasil*.

Recuperado en 9 mayo, 2017, de <http://juntospelobrasil.com/jbs-e-a-segunda-maior-devedora-da-previdencia-social/>

Johnson, H. H. (2001). Corporate social audits – this time around. *Business Horizon, May-June*, 29–36.

Josephson, M. (1962). *The Robber Barons*. New York: Houghton Mifflin Harcourt.

Juchem, C. (2014). Novo escândalo da JBS Friboi liga BNDES e governos do PT. *Epoch Times*. Recuperado en 30 abril, 2014, de <https://www.epochtimes.com.br/novo-escandalo-jbs-friboi-liga-bndes-governos-pt/#.WgDTc3bJ3IV>

Justiça do Trabalho manda Copel acabar com terceirização na área de energia. (2014). Recuperado en 16 mayo, 2014, de <http://www.senge-pr.org.br/noticia/justica-do-trabalho-manda-copel-acabar-com-terceirizacao-na-area-de-energia/>

Keeney, R. L. (1992). *Value focused-thinking: a path to creative decision-making*. Cambridge: Harvard University Press.

Klink, F. A. (1991). ¿La tragedia de la propiedad común o la tragedia de la malinterpretación en economía? *Agricultura y Sociedad, Octubre-Diciembre* (61), 157–179.

Kréps, T. J. (1940). Measurement of the Social Performance of Business. Washington D.C. - U.S. Government Printing Office Monografía nº 7 de la serie de estudios del *Temporary National Economic Committee (TNEC)*.

Landry, M. (1995). *A note on the concept of problem*. Quebec: Faculty of Administrative Sciences, Laval University.

Lerch, A. (2008). *La tragedia de los comunes (“Tragedy of the Commons”)*.

Ley n° 5438/09. Governo do Estado do Rio de Janeiro. (2009). Recuperado en 24 febrero, 2013, de <http://alerjln1.alerj.rj.gov.br/contlei.nsf/bc008ecb13dcfc6e03256827006dbbf5/399567a649430947832575ad006675b1?OpenDocument>

Ley n° 6404/76. República Federativa de Brasil. (1976). Recuperado en 4 junio, 2013, de http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/L6404compilada.htm.

Ley n° 8.078/90 - Ley de Protección de los Consumidores. República Federativa de Brasil (1990). Recuperado en 2 julio, 2014, de http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/L8078.htm

Ley n° 10165/00. República Federativa de Brasil (2000). Recuperado en 9 marzo, 2014, de http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/L10165.htm

Ley n° 11368/07. República Federativa de Brasil (2007). Recuperado en 8 julio, 2014, de http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2007-2010/2007/lei/l11638.htm.

Ley n° 12305/10 - Ley de Residuos Sólidos. República Federativa de Brasil (2010). Recuperado en 2 mayo, 2014, de www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2007-2010/2010/lei/l12305.htm

Ley n° 12527/11 - Ley de Acceso a la Información. República Federativa de Brasil (2011). Recuperado en 9 mayo, 2014, de http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2011-2014/2011/lei/l12527.htm

Lieggio Junio, M., Granemann, S. R., & Souza, O. A. de. (2012). Aplicabilidades da análise multicritério às problemáticas de decisão no transporte rodoviário de produtos perigosos: uma perspectiva teórica. *Journal of Transport Literature*, 6 (2), 197–217.

Lima, J. G. de. (2005). O ano em que a Amazonia começou a morrer. *Veja*, 172-177. Recuperado en 29 septiembre, 2014, de <https://pib.socioambiental.org/es/noticias?id=37099>

Lima, L. de S. (2017). Análise: BNDES gastou R\$ 1,2 tri com empresas “amigas”, como JBS e BRF. *Uol Economia*. Recuperado en 21 marzo, 2017, de <https://economia.uol.com.br/noticias/redacao/2017/03/21/analise-bndes-gastou-r-12-tri-com-empresas-amigas-como-jbs-e-brf.htm>

Lima, M. V., Soares, L. T., & Herling, L. H. D. (2012). Aplicação de metodologia MCDA-C na gestão do capital de giro em suinocultura. *Revista de Administração, Contabilidade E Economia*, 11 (1), 131–150.

Lima Neto, J. C. de. (2012). Subsunçor. Recuperado en 10 enero, 2016, de <http://www.dicionarioinformal.com.br/significado/subsunçor/4459/>

Lirio, S. (2014). JBS é suspeita de enganar sócios minoritários e a Fisco. *Carta Capital*. Recuperado en 4 septiembre, 2014, de <http://www.mst.org.br/2014/09/04/jbs-e-suspeita-de-enganar-socios-minoritarios-e-a-fisco.html>

Lorenzetto, M. S. (2014). A guerra entre JBS e Kátia Abreu: monopólio versus pequenos frigoríficos? *Campo Grande News*. Recuperado en 12 diciembre, 2014, de <https://www.campograndenews.com.br/columnistas/em-pauta/a-guerra-entre-jbs-e-katia-abreu-monopolio-versus-pequenos-frigorificos>

Love, D. (2016). 13 frases inspiradoras de Steve Jobs. *Entrepreneur*. Recuperado en 8 agosto, 2016, de <http://www.soyentrepreneur.com/26805-13-frases-inspiradoras-de-steve-jobs.html>

Lopes, A. D. (2016). *Financiamento de campanhas eleitorais e empréstimos do BNDES: Lobby e interesses privados*. Maestría Tesis. Universidade Federal De Goiás.

- Lunelli, R. L. (2011). Demonstração do resultado abrangente. Recuperado en 10 enero, 2011, de <http://www.portaldecontabilidade.com.br/tematicas/demonstracaoresultadoabrangeante.htm>
- Macedo, D. (2013). Copel ignora riscos ambientais e investe na exploração do gás de xisto. *Brasil de Fato*. Recuperado en 11 enero, 2014, de <https://www.brasildefato.com.br/node/26869/>
- Macedo, F. (2015). Embrião do cartel da Petrobrás surgiu no final dos anos 90, diz empreiteira da Lava Jato. *O Estado de S. Paulo*. Recuperado en 15 diciembre, 2016, de <http://politica.estadao.com.br/blogs/fausto-macedo/embriaodo-cartel-dapetrobras-surgiu-no-comeco-dos-anos-2000-diz-empreiteira-da-lava-jato/>
- Magalhães, A. C., & Miranda, L. (2012). A greve como direito fundamental: características e perspectivas trabalhista-administrativas. *Revista do Tribunal Regional do Trabalho da 3a. Região*, 56 (86), 53–76.
- Magalhães, C.; Cardoso, L.A. (2014). O servidor público pós-fordista a serviço da globalização: o caso da receita federal do Brasil. In: *Coniter 3 – Congresso Internacional Interdisciplinar em Sociais e Humanidades*, n.3, v. 2, p. 256-277
- Malm, A. (2015). *Fossil capital*. London: Verso.
- Manifiesto por la vida. Por una ética para la sostenibilidad. (2002). In *Séptima Reunión del Comité Intercesiones del Foro de Ministros de Medio Ambiente de América Latina y el Caribe*. Recuperado em 10 agosto, 2015, de http://www.mma.gov.br/estruturas/educamb/_arquivos/manifestovida.pdf -
- Manual Macbeth - Measuring Attractiveness, by a Categorical Based Evaluation Technique. Recuperado en 10 enero, 2015, de <http://www.m-macbeth.com/pt/m-home.html>
- Maracci, M. T. (2010). Apropriação e ressignificação da água pela racionalidade econômica industrial (Espírito Santo – Brasil). *Geografates*, (8), 1–23.
- Marques, R. M., & Pinheiro, M. M. K. (2011). Política de informação nacional e assimetria de informação no setor de telecomunicações brasileiro. *Perspectivas Em Ciência Da Informação*, 16 (1), 65–91.
- Martín, J. Y. (1997). A geograficidade dos movimentos sociespaciais. *Caderno Prudentino de Geografia*, (19/20), 26–41.
- Martín, R. D. (2008). La responsabilidad social global empresarial (RSGE): El sector privado y la lucha contra la pobreza. *Revista Del Ministerio de Trabajo E Inmigración*, 76, 59–93.
- Martinez, S. P. (2003). *La poesía de Thomas Merton: Creación, crítica y contemplación*. Doctorate Thesis. Universidad Complutense de Madrid.

- Magro, M. (2012). Ministério Público vai à Justiça por transparência no BNDES. *Valor Econômico*, A5. Recuperado en 13 diciembre, 2012, de <https://www2.senado.leg.br/bdsf/bitstream/handle/id/476368/noticia.htm?sequence=1>
- Mattei, U. (2011). Rendre ilanielables les biens communs. Recuperado en 8 marzo, 2013, de <https://www.monde-diplomatique.fr/2011/12/MATTEI/47058>
- Mattei, U. (2014). La lutte pour les biens communs en Italie. Bilan et perspectives. Recuperado en 10 diciembre, 2016, de <http://www.raison-publique.fr/article683.html>
- McDonald's se compromete a acabar com desmatamento em sua cadeia produtiva. (2015). *Amazônia - Notícia E Informação*. Recuperado en 10 mayo, 2015, de <http://amazonia.org.br/2015/04/mcdonalds-se-compromete-a-acabar-com-desmatamento-em-sua-cadeia-produtiva/>
- Melo Júnior, S. A. de. (2012). Os poderes públicos no combate às fraudes à licitação - Seminário. *Tribunal de Justiça de São Paulo*. Recuperado en 9 octubre, 2012, de <http://www4.tce.sp.gov.br/sites/default/files/folder-seminario-9-10-2012.pdf>
- Mendes, Á. N. (2008). Descaminhos do capital. *Le Monde Diplomatique Brasil*, 2(16).
- Mezzaroba, O., & Castro, M. F. de. (2007). O Estado em transe: atualidades do imperialismo enquanto fase superior do capitalismo. *Revista Sequência*, 28 (54), 167–198.
- Micklethwait, J., & Wooldridge, A. (2003). *COMPANHIA: breve história de uma ideia revolucionária*. Rio de Janeiro: Objetiva.
- Migalhas.com.br. (2017). Lista de devedores da dívida ativa do INSS. Recuperado en 7 mayo, 2017, de http://www.migalhas.com.br/arquivo_artigo/Lista_de_Devedores_da_Dívida_Ativa_do_INSS.htm
- Milanez, B., & Losekann, C. (2016). *Desastre no vale do Rio Doce*. Rio de Janeiro: Folio Digital: Letra e Imagem.
- Ministério da Fazenda. (2009). Conselho Administrativo de Recursos Fiscais. Recuperado en 9 mayo, 2017, de <http://carf.fazenda.gov.br/sincon/public/pages/index.jsf>
- Ministério da Fazenda. (2015). Pauta de julgamento. Recuperado en 8 abril, 2016, de http://idg.carf.fazenda.gov.br/noticias/2015/arquivos-e-imagens/pautas-de-fevereiro-de-2015-da-1a-camara_1a-secao.pdf
- Ministério da Fazenda. (2017). Emissão de comprovante de inscrição e situação cadastral. Recuperado en 9 julio 2017, de http://www.receita.fazenda.gov.br/pessoaJuridica/cnpj/cnpjrev/CNPJRevA_Solicitacao.asp

Ministério de Minas e Energia. (2016). Balanço energético nacional – relatório síntese – ano base 2015. Recuperado em 5 marzo 2017, de
https://ben.epe.gov.br/downloads/S%cc3%adntese%20do%20Relat%cc3%b3rio%20Final_2016_Web.pdf

Ministério do Meio Ambiente. (2015). Água – um recurso cada vez mais ameaçado. Recuperado en 30 noviembre, 2016, de
http://www.mma.gov.br/estruturas/secex_consumo/_arquivos/3%20-%20mcs_agua.pdf

Ministério do Trabalho e Emprego. (2014). Indicadores de Regulação do Emprego no Brasil. Recuperado em 7 enero, 2017, de
<http://indicadoresderegulacaodoemprego.blogspot.com.br/p/acidentes-de-trabalho.html>

Ministério Público Federal. (2013a). Termo de ajuste de conduta. Recuperado en 4 mayo, 2016, de http://www.prmt.mpf.mp.br/pecuaria-sustentavel/tac_jbs.pdf

Ministério Público Federal. (2013b). MPF/ES entra com ação contra antiga Aracruz Celulose por grilagem de terras públicas. Recuperado en 5 diciembre, 2013, de
<http://reporterbrasil.org.br/2013/12/mpfes-entra-com-acao-contra-antiga-aracruz-celulose-por-grilagem-de-terrass-publicas/>

Ministério Público Federal do Pará (2014). Empresa é condenada a pagar R\$ 176 mil por beneficiar 5,5 toneladas de barbatanas e bexigas de tubarão sem licença. *Ministério Público Federal.* Recuperado en 1 enero, 2016, de
<http://www.prpa.mpf.mp.br/news/2014/empresa-e-condenada-a-pagar-r-176-mil-por-beneficiar-5-5-toneladas-de-barbatanas-e-bexigas-de-tubarao-sem-licenca>

Ministério Público Federal do Pará. (2016). Rios Voadores: MPF questiona JBS e família Maggi sobre negócios com os maiores desmatadores da Amazônia. *Ministério Público Federal.* Recuperado en 21 julio, 2016, de
<http://www.mpf.mp.br/pa/sala-de-imprensa/noticias-pa/rios-voadores-mpf-questiona-jbs-e-familia-maggi-sobre-negocios-com-os-maiores-desmatadores-da-amazonia>

Moore, J. (2015). *Capitalismo na teia da vida*. Londres: Verso.

Moreira, A. S. (2014). Dispensa em massa: descubra quando este ato é considerado arbitrário. *Jusbrasil.* Recuperado en 13 septiembre, 2016, de
<https://alinesimonelli.jusbrasil.com.br/artigos/130822878/dispensa-em-massa-descubra-quando-este-ato-e-considerado-arbitrario>

Moreira, M. A. (2010). *Mapas conceituais e aprendizagem significativa*. São Paulo: Centauro Editora.

Moreira, M. A. (2016). *Subsídios teóricos para o professor pesquisador em ensino de ciências*. Porto Alegre: Instituto de Física, UFRGS.

- Morelli, L. A. (2013). Carta deixada por líder dos Black Blocs acusa empresas de Joinville de praticar crime ambiental. *Diário Catarinense*. Recuperado en 1 julio, 2014, de <http://dc.clicrbs.com.br/sc/noticias/noticia/2013/12/carta-deixada-por-lider-dos-black-blocs-acusa-empresas-de-joinville-de-praticar-crime-ambiental-4369184.html>
- Morgan, J. (2013). Mapa interativo online mostra evolução de desmatamento no mundo. *BBC Brasil*. Recuperado en 23 junio, 2016 de http://www.bbc.com/portuguese/noticias/2013/11/131115_mapa_desmatamento_dg?post_id=1635840984_10205415453339203#_
- Mota, T. (2013). Georadar procura petróleo na Bacia do Rio Amazonas. *Blog do Thompson Mota*. Recuperado en 10 junio, 2013 <http://www.thompsonmota.com.br/2013/04/georadar-procura-petroleo-na-bacia-do.html>
- MPT pede na Justiça que Copel pague R\$ 67 milhões como PLR em 2013. (2013). Recuperado en 24 mayo, 2013, de <https://coletivocopel.wordpress.com/2013/05/24/mpt-pede-na-justica-que-copel-pague-r-67-milhoes-de-plr/>
- Munda, G. (2004). Metodos y procesos multicriterio para la evaluación social de las políticas públicas. *Revista Iberoamericana de Economía Ecológica*, 1, 1–15.
- Muniz, G. B. (2015). Recall: 6 em cada 10 carros convocados no Brasil não foram consertados. *Auto Esporte*. Recuperado en 5 mayo, 2016, de <http://revistaautoesporte.globo.com/Noticias/noticia/2015/08/recall-6-em-cada-10-carros-convocados-no-brasil-nao-foram-consertados.html>
- Na quarta condenação este ano, JBS é condenado por expor trabalhadores ao frio. (2014). *EcoDebate*. Recuperado en 27 octubre, 2015, de <https://www.ecodebate.com.br/2014/08/29/na-quarta-condenacao-este-ano-jbs-e-condenado-por-expor-trabalhadores-ao-frio/>
- Nepomuceno, V. (2002). A queda da contabilidade gerencial e a ascensão da fraude contábil nos Estados Unidos. Recuperado en 11 octubre, 2017, de https://www.researchgate.net/publication/273866700_A_queda_da_contabilidade_gerencial_e_a_ascenso_da_fraude_contabil_nos_Estados_Unidos
- No Brasil, população indígena é de 896,9 mil. (2015). *Portal Brasil*. Recuperado en 12 agosto, 2011, de <http://www.brasil.gov.br/governo/2015/04/populacao-indigena-no-brasil-e-de-896-9-mil>
- Nobre, A. D. (2014). *El futuro climático de la Amazonía* (1 ed.). São José dos Campos: ARA, CCST-INPE e INPA.
- Nord, W. R.; Fox, S. (2004). O indivíduo nos estudos organizacionais: o grande ato de desaparecimento? In W. R. CLEGG, S. R.; HARDY, C.; NORD (Ed.), *Handbook de estudos organizacionais* (pp. 186–225). São Paulo: Atlas.

Nunes, K. da S. (2015). *Seleção de contas médicas para auditoría: uma abordagem multicritério com foco em operadoras de planos de saúde*. Maestría Tesis. Universidade Federal Fluminense.

O papel da CVM. (2015). *Portal do Investidor*. Recuperado en 15 mayo, 2015, de http://www.portaldoinvestidor.gov.br/menu/primeiros_passos/papel_CVM.html

Obras de usina da Copel no Mato Grosso são embargadas. (2011). *Exame*. Recuperado en 21 septiembre, 2011, de <https://exame.abril.com.br/negocios/obras-de-usina-da-copel-no-mato-grosso-sao-embargadas/>

Observatório ECO. (2010). ONG processa empresa por abate ilegal de mais de 280 mil tubarões. *Jusbrasil*. Recuperado en 5 noviembre, 2015, de <https://observatorio-eco.jusbrasil.com.br/noticias/2308106/ong-processa-empresa-por-abate-ilegal-de-mais-de-280-mil-tubaroes>

Ojeda, I. (2012). A complexa relação entre Estado e ONGs. *Desafios Do Desenvolvimento*, 9 (71). Recuperado en 6 agosto, 2013, de http://www.ipea.gov.br/desafios/index.php?option=com_content&view=article&id=2727:catid=28&Itemid=23

Oliveira, D. (2015). Amazon fracking scheme encounters stiff resistance in Brazil. *Amazon Watch*. Recuperado en 14 marzo, 2016, de <http://amazonwatch.org/news/2015/1021-amazon-fracking-scheme-encounters-stiff-resistance-in-brazil>

Oliveira, E., Nogueira, D., & Berta, R. (2016). BNDES: divulgação de contratos mostra que Odebrecht ficou com 70% do crédito para obras no exterior. *O Globo*. Recuperado en 01 enero, 2017, de <https://oglobo.globo.com/economia/bndes-divulgacao-de-contratos-mostra-que-odebrecht-ficou-com-70-do-credito-para-obras-no-exterior-16337705>

Oliveira, J. P. de, & Freire, C. A. da R. (2006). *A presença indígena na formação do Brasil*. Brasília: Ministério da Educação, Secretaria de Educação Continuada, Alfabetização e Diversidade, UNESCO; LACED/Museu Nacional.

Olson, M. (1992). La lógica de la acción colectiva. In A. Battle (Ed.), *Diez textos básicos de ciencia política* (pp. 203–220). Barcelona: Ariel Ciéncia Política.

ONG pede que multinacionais boicotem açúcar de terras sob disputa no Brasil. (2013). *BBC Brasil*. Recuperado en 2 octubre, 2013, de http://www.bbc.com/portuguese/noticias/2013/10/131001_acucar_oxfam_pai

ONG Repórter Brasil. (2011). *Cadeias produtivas & trabalho escravo - cana de açúcar, carne, carvão, soja e babaçu*. São Paulo: Catholic Relief Services.

Osborn, A. F. (1993). *Applied imagination* (3 ed.). New York: Scribner.

Ostrom, E. (2007). A diagnostic approach for going beyond panaceas. Going beyond panaceas. *Proceedings of the National Academy of Sciences*, 104(39), 15181–15187.

O trabalho escravo e a informalidade no meio rural. (2015). *Brasil Debate*. Recuperado en 18 agosto, 2016, de <http://brasildebate.com.br/o-trabalho-escravo-e-a-informalidade-no-meio-rural/>

Pagotto, E. L. (2013). *Greenwashing: os conflitos éticos da propaganda ambiental*. (Maestría Tesis), Universidade de São Paulo

Paredes, M. (2012). Herbicida Roundup de Monsanto mata las células humanas. Recuperado en 5 noviembre, 2012, de https://www.youtube.com/watch?v=Xe_VA_gfqs

Paton, W. A. (1935). Corporate profits as shown by audit reports. *New York National Bureau of Economy Research*. Inc. (Publication n. 28)

Pederson, W. (2011). *A companion to Franklin D. Roosevelt*. New York: Wiley-Blackwell.

Pelley, S. (2009). Reports on a multi-billion-dollar lawsuit over oil drilling pollution. Retrieved from <http://cbs.news.com/stories/2009/05/01/60minutes/main4983549.shtml>

Pelo 5º ano, Brasil é líder em mortes em conflitos de terra; Rondônia é Estado mais violento no campo. (2016). *BBC Brasil*. Recuperado en 20 junio, 2016, de <http://www.bbc.com/portuguese/brasil-36580912#>

Peredo Rivera, A. (2004). *Competencia Económica.Teoría y práctica*. Ciudad del México: Porrúa.

Pereyra, D. E. (2006). *American organizations and the development of sociology and social research in Argentina. The case of the SSRC and the Rockefeller Foundation (1927-1966)*. Research Reports, Rockefeller Archive Center

Perkins, J. (2005). *Confissões de um assassino econômico*. São Paulo: Cultrix.

Perkins, J. (2010). *Enganados* (1st ed.). São Paulo: Cultrix.

Pinel, M. F. L. (1998). *Teletrabajo: o trabalho na era digital*. (Maestría Tesis). Universidade do Estado do Rio de Janeiro.

Pinel, M. F. L. (2007). Anomalías en la presentación del informe anual – Proposición de bases de datos como instrumento de control y auditoría. Programa de Doctorado em Contabilidad y Finanzas. Universidad De Zaragoza.

Pinel, M. F. L. (2010). Asimetría geográfica en la deslocalización: señal verde para las empresas y roja para los trabajadores. *Revista Universitaria de Ciencias Del Trabajo*, 226–239.

- Pinel, M. F. L. (2013). Auditoría social. Recuperado en 1 enero, 2015, de
<http://www.auditoriasocial.com.br/espanish/indice.html>
- Pinho, J. A. (2008). O contexto histórico do nascimento das relações públicas. In C. P. de Moura (Ed.), *História das relações públicas* (pp. 21–42). Porto Alegre: EDIPUCRS.
- Pinho, J. A. G. (2008). Investigando portais de governo eletrônico de estados no Brasil: muita tecnologia, pouca democracia. *Revista de Administração Pública*, 42 (3), 471–493
- Platt Neto, O. A., Cruz, F. da, Ensslin, S. R., & Ensslin, L. (2005). Publicidade e transparência das contas públicas: obrigatoriedade e abrangência desses princípios na administração pública brasileira. *Contabilidade Vista & Revistabilidade*, 18 (1), 75–94.
- PMA de Batayporã autua JBS de Nova Andradina em R\$ 50 mil por causar poluição. (2014). *Jornal Da Nova*. Recuperado en 17 abril, 2014, de
<http://www.jornaldanova.com.br/noticia/policia/3,33370,pma-de-batayporã-autua-jbs-de-nova-andradina-em-ru-50-mil-por-causar-poluição>
- Prateado, H., & Petrof, D. (2015). Justiça quebra sigilo fiscal de Friboi-JBS. *DM Política E Justiça*. Recuperado en 13 mayo, 2015, de
<https://www.dm.com.br/politica/2015/05/justica-quebra-sigilo-fiscal-de-friboi-jbs.html>
- Presse, F. (2013). Novartis perde na Índia batalha por nova patente de remédio contra o câncer. *Correio Braziliense*. Recuperado en 11 junio, 2014, de
http://www.correiobraziliense.com.br/app/noticia/mundo/2013/04/01/interna_mundo,357814/novartis-perde-na-india-batalha-por-nova-patente-de-remedio-contra-o-cancer.shtml
- Presidência da República. Controladoria Geral da União. Ouvidoria Geral da União (2016). Nota técnica/2012/OGU/CGU-PR. Recuperado en diciembre, 2016, de
<http://www.acessoainformacao.gov.br/precedentes/PR/CC-PR/00077000592201218.pdf>
- Previdelli, A. (2013). Os países com os maiores números de escravos atualmente. *Exame*. Recuperado en 18 agosto, 2016, de <https://exame.abril.com.br/mundo/os-paises-com-os-maiores-numeros-de-escravos-atualmente/>
- Previts, G. J., & Merino, B. D. (1998). *A history of accounting in the United States: the cultural significance of accounting*. Columbus: Ohio State University Press.

Procuradoria da República em Mato Grosso. (2011). Planilha com movimentação de GTA's expedidas para o transporte de gado bovino oriunda de propriedades rurais que constam no cadastro de empregadores que tenham submetido trabalhadores à condições análogas à de escravo – Portaria Interministerial nº 02, de 12 de maio de 2011, publicada pelo MTE (atualização em 04/10/2011) – para frigoríficos da JBS S/A, no período de 11/05/2010 à 17/05/2011 (descumprindo cláusula segunda, item 2.1.1, “b” do TAC). Recuperado en 17 agosto, 2013, de http://www.prmt.mpf.mp.br/documentos/tabela_dados_notificacao_jbs.pdf

Procuradoria da República no Município de Cascavel. (2013). Ação civil pública com pedido de medida liminar. *Ministério Público Federal*, 43. Recuperado en 9 marzo, 2015, de http://www.prpr.mpf.mp.br/pdfs/2014/cascavel/xisto-531-2014-61-LCAD_1.pdf

Procuradoria da República no Município de Londrina. (2013). Relatório informativo da atuação do MPF frente à UHE Mauá. *Ministério Público Federal*, 43. Recuperado en 7 diciembre, 2014, de <http://www.prpr.mpf.mp.br/pdfs/2013/relatorio-uhe-maua-mpf.pdf>

Producción más limpia – Programa Buenos Aires Produce más limpio. (2009). Producción más limpia, concepto y antecedentes. Recuperado en 13 marzo, 2015, de <http://unicesar.ambientalex.info/infoCT/Prolimconantar.pdf>

Projeto LBA. (2017 - 2019). Experimento de larga escala na biosfera atmosfera na Amazônia. Recuperado en 10 enero, 2016, de <http://lba2.inpa.gov.br/index.php/ultimas-noticias/320-oportunidade.html>

Puche, P. (2010). El gobierno de los bienes comunes. *Eco Portal.net*. Recuperado em 7 junio, 2014, de https://www.ecoportal.net/temas-especiales/desarrollo-sustentable/el_gobierno_de_los_bienes_comunes/

Pulcineli, F. (2015). JBS negociou dívida de R\$ 1,3 bilhão por R\$ 320 milhões. *O Popular*. Recuperado en 26 enero, 2015, de <https://www.opopular.com.br/editorias/politica/jbs-negociou-dívida-de-r-1-3-bilhão-por-r-320-milhões-1.766141>

Rádio Senado & Agência Senado. (2015). Otto Alencar defende extinção do Carf devido a investigações sobre corrupção. Recuperado en 6 agosto, 2015, de <https://www12.senado.leg.br/noticias/materias/2015/04/28/otto-alencar-defende-extincao-do-carf-devido-a-investigacoes-sobre-corrupcao>

Ragazzi, A. P. (2013). CVM abre processo contra Wesley Batista e Eliseo Fernandez, da JBS. *Expansão Consultoria Empresarial - Gestão de Negócios*. Recuperado en 1 mayo, 2013, de <http://expansaoconsultoriaempresarial.blogspot.com.br/2013/05/cvm-abre-processo-contra-wesley-batista.html>

- Receita Federal. (2010). Receita publica lista de “Países com Tributação Favorecida” e relaciona “Regimes Fiscais Privilegiados.” *Ministério Da Fazenda*. Recuperado en 29 diciembre, 2013, de
<http://idg.receita.fazenda.gov.br/noticias/ascom/2010/junho/receita-publica-lista-de-201cpaises-com-tributacao-favorecida201d-e-relaciona-201cregimes-fiscais-privilegiados201d>
- Reck, Â. B., & Schultz, G. (2016). Aplicação da metodologia multicritério de apoio à decisão no relacionamento interorganizacional na cadeia da avicultura de corte. *Revista de Economia E Sociologia Rural*, 54 (4), 709–728.
- Recorde em recalls automotivos. (2014). *WeCare Auto*. Recuperado en 13 agosto, 2015, de <https://www.wecareauto.com.br/ultimas-noticias/2014-recorde-em-recalls-automotivos.html>
- Reichert, L. J., Goimes, M. C., & Schwengber, J. E. (2013). Metodologia multicritério de apoio à decisão para avaliar sistemas de produção de batata orgânica na região Sul do Rio Grande do Sul. *Revista Brasileira de Agroecologia*, 8 (1), 116–129.
- Reis, R. (2014). *As sociedades anônimas de capital aberto publicam seus balanços sociais de acordo com A NBC-T 15?* (Monografía). Faculdade de Administração, Ciencias Contabeis, Atuariais e Turismo.
- Responsabilidade da Copel configurada. (2015). *Jusbrasil*. Recuperado em 21 diciembre, 2015, de
<https://www.jusbrasil.com.br/jurisprudencia/busca?q=RESPONSABILIDADE+DA+COPEL+CONFIGURADA>
- Ribeiro Júnior, A. (2011). *A privataria tucana*. São Paulo: Geração Editora.
- Ribeiro, V. (2014). Impactos da exploração de petróleo e gás de xisto no AC são debatidos na SBPC. *G1 Rede Amazônica*. Recuperado en 23 julio, 2014, de
<http://g1.globo.com/ac/acre/noticia/2014/07/impactos-da-exploracao-de-petroleo-e-gas-de-xisto-no-ac-sao-debatidos-na-sbpc.html>
- Riechmann, J. (2015). *Autoconstrucción - Ensayos sobre la transformación cultural que necesitamos*. Madrid: Los Libros de la Catarata.
- Rizério, L. (2014). PF indicia Joesley Batista, do JBS, e Kátia Rabello por fraude financeira. *InfoMoney*. Recuperado en 20 febrero, 2014, de
<http://www.infomoney.com.br/jbsfriboi/noticia/3202333/indicia-joesley-batista-jbs-katia-rabello-por-fraude-financeira>
- Rocha, D. F. (2013). Efetividade de estratégias de desenvolvimento sustentável e promoção da saúde: a experiência de construção do mapa da injustiça ambiental e saúde no Brasil como instrumento de promoção da saúde e da justiça ambiental. Recuperado en 20 marzo, 2013, de
http://bvsms.saude.gov.br/bvs/palestras/seminario_efetividade_promocao/mapa_injustica_ambiental_saude_brasil.pdf

- Rodrigues, F. (2016). Bahamas Leaks expõe brasileiros com offshore em paraíso fiscal no Caribe. *Uol Notícias*. Recuperado en 27 septiembre, 2016, de <https://fernandorodrigues.blogosfera.uol.com.br/2016/09/27/bahamas-leaks-expoe-brasileiros-com-offshore-em-paraiso-fiscal-no-caribe/>
- Romita, A. S. (2007). Dano moral coletivo. *Revista TST*, 73 (2), 79–87.
- Roosevelt, F. D. (1938). Message to Congress on the Concentration of Economic Power. Recuperado en 10 enero, 2013, de <http://www.informationclearinghouse.info/article12058.htm>
- Rossi, M. (2014). Alta no desmatamento mostra que política de controle ficou obsoleta. *El País*. Recuperado em 25 julio, 2015, de http://brasil.elpais.com/brasil/2014/11/11/politica/1415740331_404587.html
- Rothkopf, D. (2008). *El club de los elegidos: Como la élite del poder global gobierna el mundo*. Barcelona: Tendencias.
- Roy, B. (1993). Decision science or decision-aid science? *European Journal of Operational Research*, North-Holland, 66 (2), 184–203.
- Roy, B. (1996). The european school of MCDA: emergence, basic features and current works. *Journal of Multi-Criteria Decision Analysis*, 5 (1), 22–38.
- Roy, B., & Bouyssou, D. (1993). *Aide multicritère à la décision: méthodes et cas*. Paris: Econômica.
- Sá, A. L. (1986). *Curso de Auditoría* (6 ed.). São Paulo: Atlas.
- Sá, A. L. de, & Hogg, W. A. Z. (2014). *Normas internacionais e fraudes em contabilidade - análise crítica introdutiva geral e específica* (2nd ed.). Curitiba: Juruá.
- Sakamoto, L. (2014a). Paulistano usa carvão de churrasco feito com trabalho escravo e infantil. *Uol Notícias*. Recuperado en 21 julio, 2014, de <http://blogdosakamoto.blogosfera.uol.com.br/2014/01/26/paulistano-usa-carvao-de-churrasco-feito-com-trabalho-escravo-e-infantil/>
- Sakamoto, L. (2014b). Nova multa por trabalho infantil pode chegar a R\$ 40 mil. *Uol Notícias*. Recuperado en 21 julio, 2014, de <https://blogdosakamoto.blogosfera.uol.com.br/2014/01/29/nova-multa-por-trabalho-infantil-pode-chegar-a-r-40-mil/>
- Salgado, I. M., & Alimonda, H. A. (2016). Reflexões sobre o monocultivo de eucalipto em Conceição da Barra (ES-Brasil) e seus efeitos desfavoráveis. *Estudos, Sociedade e Agricultura*, 24 (2), 523–544.
- Santini, D., & Ortiz, F. (2014). Urucu queima gás no meio da Amazônia. *Eco*. Recuperado en 17 enero 2015, de <http://www.oeco.org.br/reportagens/28052-petrobras-continua-a-queimar-gas-no-meio-da-amazonia/>

- Santos, B. S. (1997). *Pela mão de Alice: o social e o político na pós-modernidade* (4a ed). São Paulo: Cortez.
- Sarmiento, E.,C. (2015). Gasland 2 sub Español. *HBO Documentary Films*. Recuperado en 5 agosto, 2015, de https://www.youtube.com/watch?v=_y6CX4bCvtM
- Schein, E. H. (1999). *Process consultation revisited: building the helping relationship*. New Jersey: Prentice Hall.
- Schmidt, A. M. A. (1995). *Processo de apoio à tomada de decisão – Abordagens: AHP e MACBETH*. (Maestría Tesis). Universidade Federal de Santa Catarina.
- Secretaria do Desenvolvimento Urbano. (2015). Resolução recomendada n.º 007, de 14 de maio de 2015 - Concidades Paraná. *Diário Oficial do Paraná*. Recuperado en 21 mayo, 2015, de <http://livre.jor.br/wp-content/uploads/2015/05/150522-fracturing.jpg>
- Seis em cada dez postos de trabalho que são criados são estágios. (2015). *Esquerda.net*. Recuperado em 10 marzo, 2016, de <http://www.esquerda.net/videos/seis-em-cada-dez-postos-de-trabalho-que-sao-criados-sao-estagios/36833>
- Serva, M., & Jaime Júnior, P. (1995). Observação participante pesquisa em administração: uma postura antropológica. *Revista de Administração de Empresas*, 35 (3), 64–79.
- Serviço em Casa. (2014). Usina Baixo Iguaçu é arrazada por enchente. Recuperado en 9 junio, 2014, de <https://www.youtube.com/watch?v=Rtms6nAf9FM>
- Silva, C. (2016). Crise provoca o fechamento de mais de 4 mil fábricas em São Paulo em um ano. *O Estado de S. Paulo*. Recuperado en 4 julio, 2016, de <http://economia.estadao.com.br/noticias/geral,crise-provoca-o-fechamento-de-mais-de-4-mil-fabricas-em-sao-paulo-em-um-ano,10000023406>
- Silva, E. L., & Menezes, E. M. (2000). *Metodologia da pesquisa e elaboração de dissertação* (3rd ed.). Florianópolis: Laboratório de Ensino a Distância (LED) da UFSC.
- Silva, L. G. T., Venturieri, A., & Homma, A. K. O. (2008). A dinâmica do agronegócio e seus impactos socioambientais na Amazônia brasileira. *Novos Cadernos NAEA*, 11(2), 169–182
- Silva, R. J. da. (2012). *Paraísos fiscais*. Maestría Tesis. Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa.
- Simões, J., Macedo, M., & Babo, P. (2001). *Elinor Ostrom: Governar os Comuns*. Porto: Faculdade de Economia da Universidade do Porto.

- Sim, M., & Bernhardt, A. (2014). New analysis points to pollution as the largest cause of death in low- and middle-income countries. Recuperado en 19 febrero, 2016, de <http://gahp.net/new-analysis-points-pollution-largest-cause-death-low-middle-income-countries/>
- Skinner, W. (1986). The productivity paradox. *Management Review*, 75 (9), 41–45.
- Slichter, S. H. (1928). *Modern economic society*. New York: Henry Holt and Company.
- Social Audit. (2015). Recuperado em 5 noviembre 2015, de https://en.wikipedia.org/wiki/Social_audit#cite_note-Yamini-1
- Souza, A. M. (2012). BNDES, campeões nacionais, expansionismo e integração regional. In *III Congreso Latinoamericano de Historia Económica y XXIII Jornadas de Historia Económica*. San Carlos de Bariloche, 23 al 27 de octubre de 2012.
- Souza, O. B. de. (2014). Governo regulamenta anistia a multas por desmatamento ilegal prevista em nova lei florestal. *Instituto Socio Ambiental*. Recuperado en 15 agosto, 2014, de <https://www.socioambiental.org/pt-br/noticias-socioambientais/governo-regulamenta-anistia-a-multas-por-desmatamento-ilegal-prevista-em-nova-lei-florestal>
- Stiglitz, J. (2006). *Como hacer que funcione la globalización*. Madrid: Taurus.
- Steward, J.H. (1948). Culture areas of the tropical forests. In *Handbook of South American Indians*. Washington D.C: Smithsonian Institution.
- Stone, I.F. (1967). *In a time of torment*. New York: Random House.
- SVB aciona CONAR e CRN-4 sobre propaganda enganosa da Friboi. (2013). *Sociedade Vegetariana Brasileira*. Recuperado en 19 diciembre, 2013, de <https://www.svb.org.br/972-svb-aciona-conar-sobre-friboi>
- Tavares, B., & Pereira, R. (2007). PF prende 34 e acusa empresas de ônibus de armar cilada contra rivais. *O Estado de S. Paulo*. Recuperado en 18 enero, 2012, de <http://brasil.estadao.com.br/noticias/geral,pf-prende-34-e-acusa-empresas-de-onibus-de-armar-cilada-contra-rivais,80191>
- Temporary National Economic Committee - TNEC. (2015). The online books page. Recuperado en 17 enero, 2015, de <http://onlinebooks.library.upenn.edu/webbin/book/lookupname?key=United%20States>.
- Teixeira, M. M., & Souza, M. A. de. (2016). Um olhar sobre as empresas transacionais e a internacionalização do direito. In B. M. V. de Araújo, V. R. B. Moschen, & V. M. do Carmo (Eds.), *XXV ENCONTRO NACIONAL DO CONPEDI - BRASÍLIA/DF*. Florianópolis: CONPEDI.
- Teixeira, R. (2016). Guerra da carne: entenda a acusação de monopólio da Friboi e JBS. *Econoleigo*. Recuperado en 1 julio, 2016, de <http://econoleigo.com/monopolio-da-friboi-e-jbs/>

- Tesla, N. (1915). *How cosmic forces shape our destinies ("Did the War Cause the Italian Earthquake")*. New York American. New York: Twenty-First Century Books.
- Tezza, R. ., Zamcopé, F. C. ., & Ensslin, L. (2009). A metodologia multicriterio de apoio à decisão construtivista para a identificação e avaliação de habilidades para o setor de estamparia têxtil. *GEPROS. Gestão Da Produção, Operações E Sistemas*, 5 (1), 125–142.
- The network of global corporate control - revisited. (2011). *J.Node*. Recuperado en 11 noviembre, 2013, de <http://j-node.blogspot.com.br/2011/10/network-of-global-corporate-control.html>
- Thuswohl, M. (2014). Fora da lista de paraísos fiscais, Suíça discute parceria com Brasil. *Swissinfo.ch*. Recuperado e 5 agosto, 2014, de https://www.swissinfo.ch/por/novas-relações_fora-da-lista-de-paraísos-fiscais--suíça-discute-parceria-com-brasil/40532106
- Tribuna do Metalúrgico de Joinville*. (2011). Joinville: CUT Brasil. Recuperado en 16 febrero, 2017, de http://www.cnmcut.org.br/sgc_data/publicacao/pdf/%7B14849B88-1BCD-4A1C-86C1-7A2A83E30420%7D_236.pdf
- Tribunal de Contas do Estado do Paraná - TCE-PR. (2014a) Auditoría social - o Paraná é da nossa conta. Recuperado en 29 noviembre, 2014, de <http://www1.tce.pr.gov.br/multimidia/2013/11/pdf/00252695.pdf>
- Tribunal de Contas do Estado do Paraná - TCE-PR. (2014b). Contrato irregular provoca ressalva às contas de 2011 da Copel. Recuperado en 24 marzo, 2014, de <http://www1.tce.pr.gov.br/noticias/contrato-irregular-provoca-ressalva-as-contas-de-2011-da-copel/2412/N>
- Tribunal de Contas do Estado do Paraná. (2016). Tomada de contas investiga contrato da Copel com escritório de advocacia. Recuperado en 28 noviembre, 2016, de <http://www1.tce.pr.gov.br/noticias/tomada-de-contas-investiga-contrato-da-copel-com-escritorio-de-advocacia/4572/N>
- Tribunal Regional Federal da 4^a Região. (2010). Agravo de instrumento nº 0025576-94.2010.404.0000/SC. Recuperado en 30 septiembre, 2010, de http://www.trf4.jus.br/trf4/processos/visualizar_documento_gedpro.php?local=trf4&documento=3747573&hash=5b3574919c72b00b2ad28a62bde4afed
- Tribunal suspende licitação da Copel após acusação de direcionamento. (2015). *Gazeta Do Povo*. Recuperado en 12 noviembre, 2015, de <http://www.gazetadopovo.com.br/economia/tribunal-suspende-licitacao-da-copel-apos-acusacao-de-direcionamento-e2mts2r1307c4x8eu9cuq7kmm>
- Tupy. (2014a). Formulário de referência. Recuperado en 25 diciembre, 2015, de http://ri.tupy.com.br/conteudo_pt.asp?idioma=0&conta=28&tipo=54416&id=0&submenu=0&img=0&ano=2014

- Tupy. (2014b). Comunicado ao mercado. Recuperado en 10 julio, 2014, de
<http://ri.tupy.com.br/arquivos/20140710-Comunicado-ao-Mercado-James-PT-2.07-LB.pdf>
- Tupy. (2015). Formulário de referência. Recuperado en 17 julio, 2016, de
[http://ri.tupy.com.br/conteudo_pt.asp?idioma=0&conta=28&tipo=54416&id=0&sub menu=0&img=0&ano=+++2014](http://ri.tupy.com.br/conteudo_pt.asp?idioma=0&conta=28&tipo=54416&id=0&submenu=0&img=0&ano=+++2014)
- TV Tarobá Cascavel. (2014). População é contra o Fracking em Cascavel. Recuperado en 22 agosto, 2014, de
https://www.youtube.com/watch?v=tbT4nG3tuE8&list=PLblNOT7x94L_Ya5i_PA AZrSZk_vFt8TVB
- Tweedie, D. P. (1983). True and fair rules. *Accountant's Magazine, November* (83)
- UHE Mauá: Bacia do Rio Tibagi é declarada território indígena kaingang e guarani. (2011). *EcoDebate*. Recuperado en 21 diciembre, 2015, de
<https://www.ecodebate.com.br/2011/10/21/uhe-maua-bacia-do-rio-tibagi-e-declarada-territorio-indigena-kaingang-e-guarani/>
- Última Instância. (2012). Justiça federal condena Monsanto por propaganda enganosa. *Cartas de Minas*. Recuperado en 22 agosto, 2012, de
<http://www.viomundo.com.br/voce-escreve/justica-federal-condena-monsanto-por-propaganda-enganosa.html>
- Union of Concerned Scientist. (2014). Taxa de desmatamento anual na Amazônia Legal. Recuperado en 19 mayo, 2015, de <http://blog.ucssusa.org/wp-content/uploads/2014/12/brazil-deforestation-1988-2014.jpg>
- United States - Security and Exchange Comission. (2014). Relatório anual em conformidade com a seção 13 ou 15(d) do Securities Exchange Act de 1934. Recuperado en 30 diciembre, 2014, de
[http://www.copel.com/hpcopel/root/www.copel.com/sitearquivos2.nsf/arquivos/20F14_port/\\$FILE/20F14_port.pdf](http://www.copel.com/hpcopel/root/www.copel.com/sitearquivos2.nsf/arquivos/20F14_port/$FILE/20F14_port.pdf)
- United States - Security and Exchange Comission. (2015). X Relatório anual de acordo com o artigo 13 ou 15(d) do Securities Exchange Act de 1934 referente ao exercício fiscal encerrado em 31 de dezembro de 2015. Fibria Celulose SA. Recuperado en 28 julio, 2016, de https://fibr.infoinvest.com.br/ptb/6312/Fibria%20F_2015_port_v.final_clean.pdf
- Valente, R., & Turolo Júnior, R. (2017). Procuradoria denuncia executivos da Gerdau, mas livra donos do grupo. *Folha de São Paulo*. Recuperado en 13 julio, 2013, de <http://www1.folha.uol.com.br/mercado/2017/08/1912670-procuradoria-denuncia-executivos-da-gerdau-mas-livra-donos-do-grupo.shtml>
- Vieira, E. P. T. P. (2012). Os poderes públicos no combate às fraudes à licitação – aperfeiçoamento do controle dos apenados (Seminário). *Ministerio Público del Estado de San Paulo*

- Villela, C. (2015). Nestlé contra São Lourenço - a palavra da justiça. *Novae.inf.br*. Recuperado en 7 marzo, 2015, de http://www.acquasul.com/chico_vilela.htm
- Xraymike79. (2014). Accelerating towards an arctic Blue Ocean event. Recuperado em 20 diciembre, 2015, de <https://collapseofindustrialcivilization.com/2014/12/08/accelerating-towards-an-arctic-blue-ocean-event/>
- Wadhams, P. (2013). *Rápido colapso da civilização é inevitável*. Recuperado en 3 febrero, 2014, de <https://www.youtube.com/watch?v=0KNuUJck9kI>
- Wallerstein, I. M. (2006). *Comprendre le monde. Introduction à l'analyse des systèmes-monde*. Paris: La Découverte.
- Weis, B., & Bensusan, N. (2016). O mundo está com febre. *Instituto Socio Ambiental*. Recuperado en 16 junio, 2016, de <https://www.socioambiental.org/pt-br/noticias-socioambientais/o-mundo-esta-com-febre>
- Wikipédia. (2017). Social audit. Recuperado en 1 enero, 2017, de https://en.wikipedia.org/wiki/Social_audit
- Zadek, S., Pruzan, P., & Evans, R. (1997). *Building corporate accountability. Emerging practices in social and ethical accountning, auditing and report*. London: Earthscan Publications.
- Zeleny, M. (1994). Six concepts of optimality. In *TIMS/ORSA Joint National Meeting*. Boston.
- Zelotes: Se bancos pagassem dívidas, questão fiscal seria resolvida, diz senador. (2015). *Jornal Do Brasil*. Recuperado em 12 mayo, 2015, de <http://www.jb.com.br/pais/noticias/2015/05/06/zelotes-se-bancos-pagassem-divididas-questao-fiscal-seria-resolvida-diz-senador/>
- Zilch, A. (2014). Vaias, caminhão Copel, Manifestação Fracking. Recuperado en 4 junio, 2014, de https://www.youtube.com/watch?v=6rdU5_IKjV8

APÉNDICE

ANEXOS DE LOS DOCUMENTOS DEL CAPITULO 2

ANEXO 2.1

BALANÇO ENERGETICO NACIONAL 2016 (BALANCE ENERGÉTICO NACIONAL DE 2016) –PÁG 23



Fuente: Balanço Energético Nacional (2016)

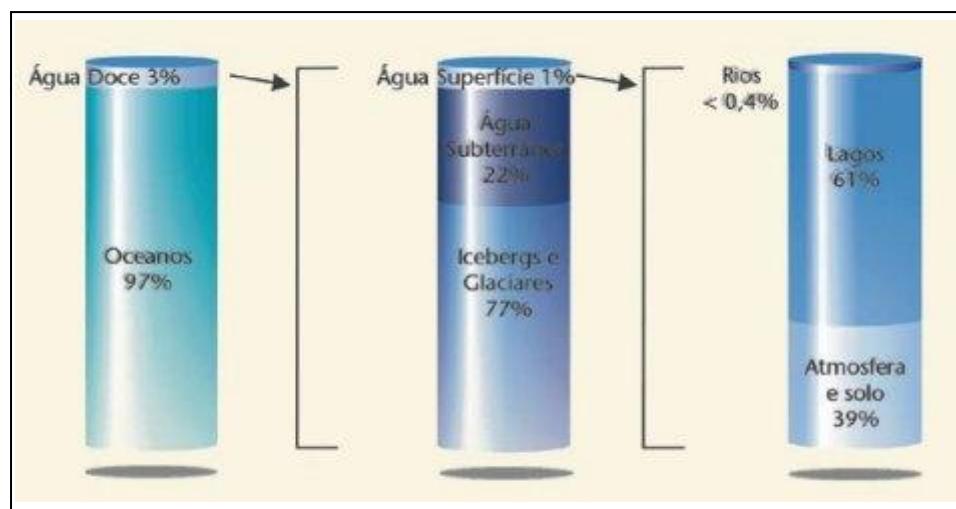
ANEXO 2.2 (FRACKING EN LA AMAZONIA)



Fuente: Santini & Ortiz, 2014

ANEXO 2.3

DISTRIBUCIÓN DE RECURSOS HÍDRICOS EN EL PLANETA



Fuente: Barros, 2009

ANEXO 2.4 DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS HÍDRICOS, DE LA SUPERFICIE Y DE LA POBLACIÓN EN EL BRASIL

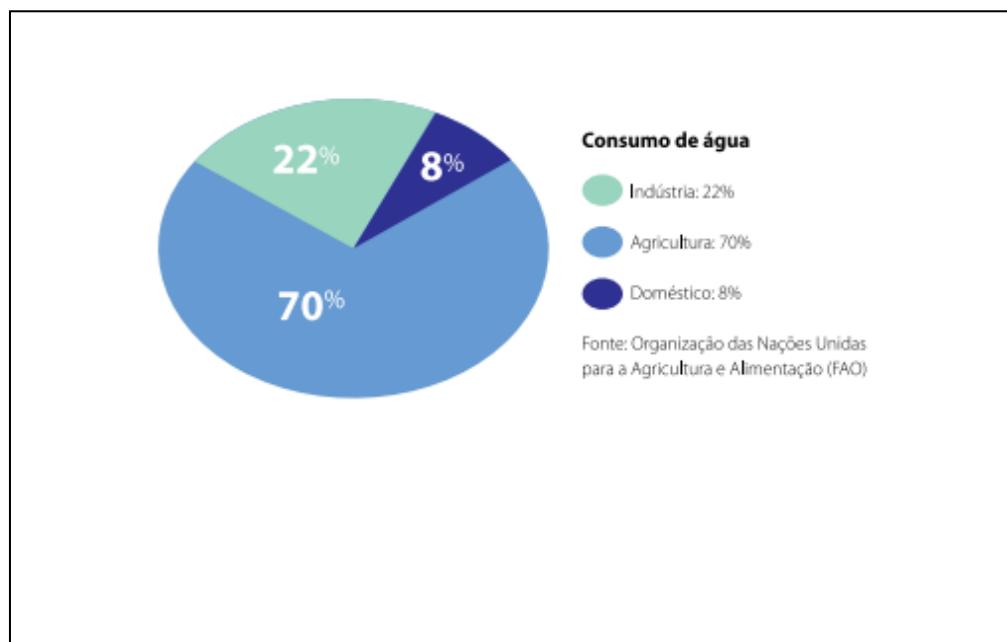
Região	Recursos Hídricos	Superfície	População
Norte	68,50	45,30	6,98
Centro-Oeste	15,70	18,80	6,41
Sul	6,50	6,80	15,20
Sudeste	6,00	10,80	42,65
Nordeste	3,30	18,30	28,91
Soma	100,00	100,00	100,00

Fuente: Água no Brasil e no mundo, 2015.

ANEXO 2.5 CONSUMO DEL ÁGUA

Ministério do Meio Ambiente – pág. 27

Ministério del Medio Ambiente



Fuente: Ministério do Meio Ambiente, 2015

ANEXO 2.6

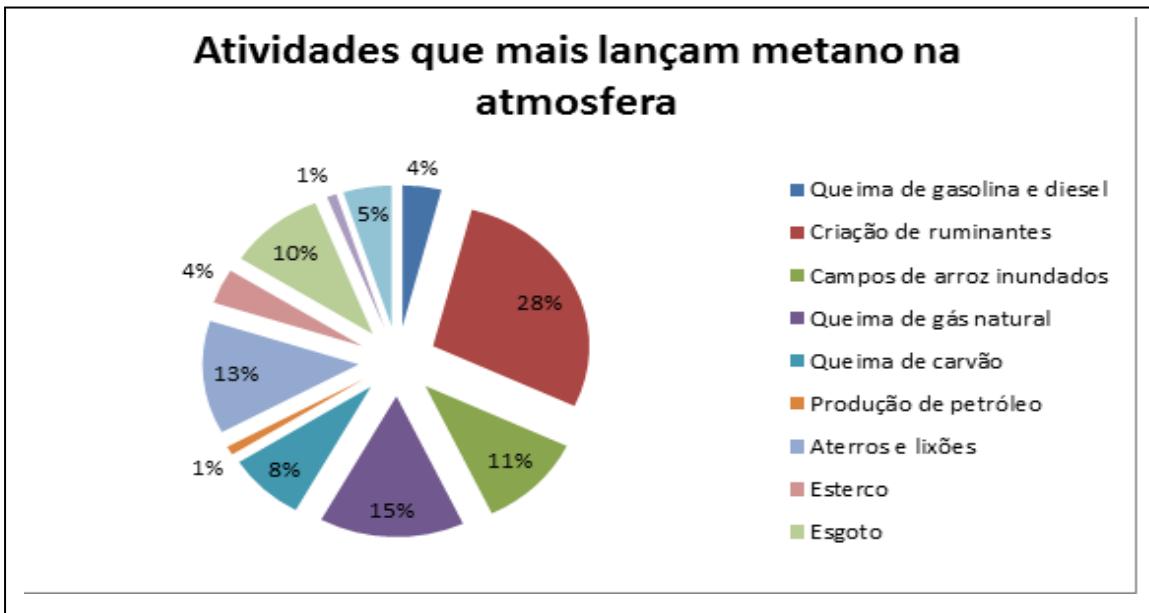
TABLA: FUENTE POLUIDORA Y SUS EFECTOS EN LA SALUD

Fonte poluidora	Produto químico	Efeitos
Fuente Contaminante	Producto químico	Efectos
Insecticidas	DDT, BHC	Cáncer, daños al hígado, embriones y huevos de aves
Solventes, productos farmacéuticos	Benzina	Dolor de cabeza, náuseas, pérdida de coordinación de los músculos, leucemia
plásticos	Cloro, vinilo	Cáncer de hígado y de pulmón: alcanza el sistema nervioso central
Herbicidas, incineración de basura	dioxin	Cáncer, defectos congénitos, enfermedades de la piel
Componentes electrónicos, fluidos hidráulicos, luces fluorescentes	PCBs (dioxinas furanas)	Daños a la piel y al sistema gastrointestinal, posibles carcinógenos
Tintas, gasolinas	plomo	Dolor de cabeza, irritabilidad, trastornos mentales en niños; daños al hígado, riñones y al sistema neurológico
Procesamiento de cinc y fertilizantes, baterías	cadmio	Cáncer en animales, daño al hígado ya los riñones

Fuente: Traduzido de Corson, 2001

ANEXO 2.7

Las actividades que emiten más metano en la atmósfera



Fuente: Digitais PUC-Campinas, 2013

ANEXO 2.8

PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA

Para los procesos:	Conservación de materia prima y energía. Eliminación del uso de materias primas tóxicas. Reducción de la cantidad y toxicidad de todas las emisiones y desechos antes de que salgan del proceso.
Para los productos:	Reducción de los impactos a lo largo de todo el ciclo de vida, desde la extracción de materia prima hasta su disposición.
La producción más limpia reduce los riesgos para:	Los trabajadores. La comunidad. Los consumidores de productos. Las futuras generaciones.
La producción más limpia reduce los costos de:	Producción. Tratamiento al final del proceso (end of pipe o "al final del tubo"). Servicios de salud. Recomposición del ambiente.
La producción más limpia mejora:	La eficiencia de los procesos. La calidad del producto. Incluso cuando los costos de inversión son altos, el periodo de recuperación de la inversión puede ser corto.

Fuente: Producción más limpia, 2009

ANEXO 2.9

DAÑOS AMBIENTALES

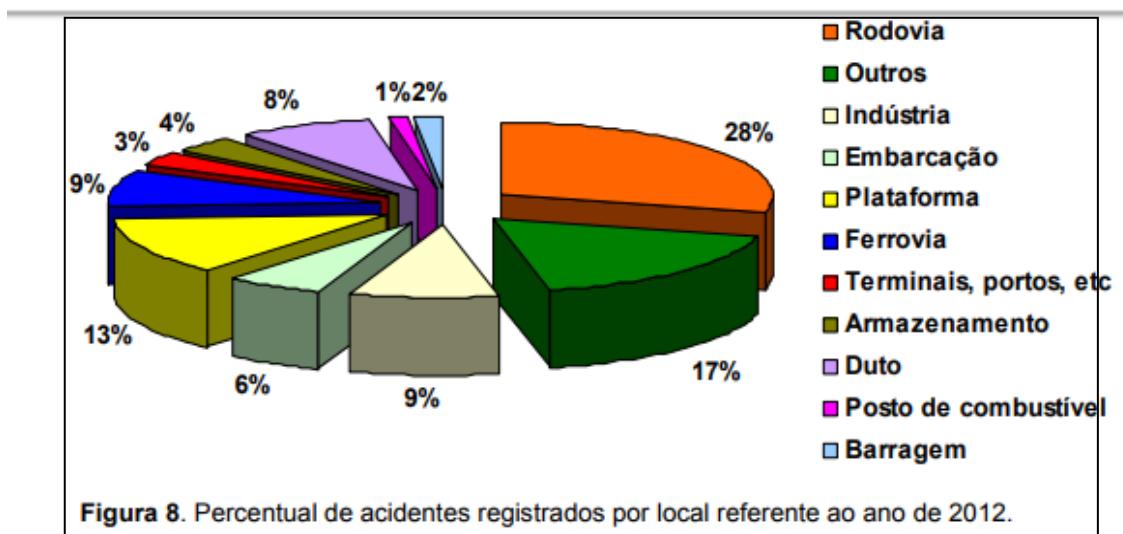


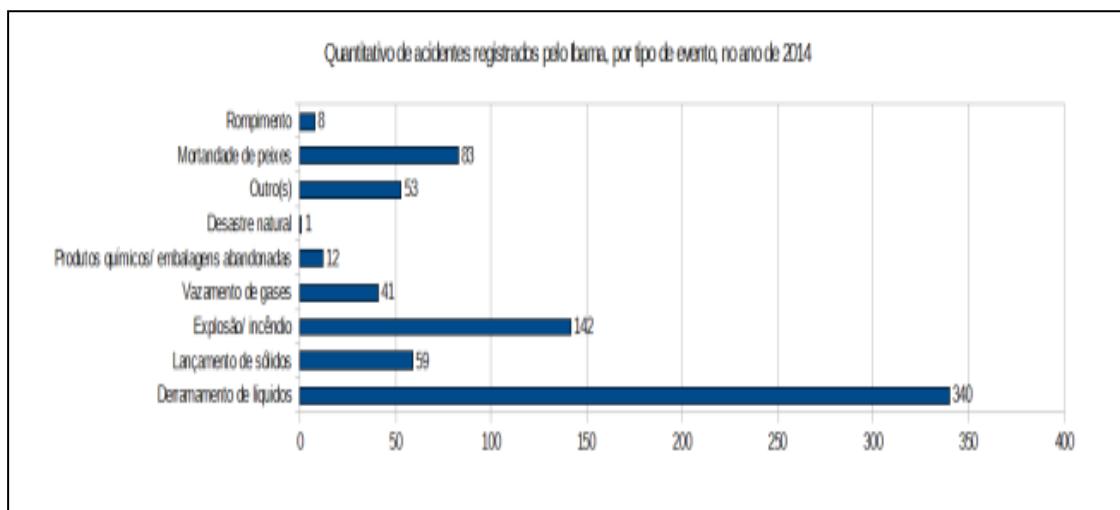
Tabela 1. Número de acidentes ambientais registrados por local, no ano de 2012.

Local	Número de acidentes
Rodovia	186
Outro	114
Plataforma	82
Indústria	58
Ferrovia	55
Duto	52
Embarcação	37
Armazenamento	24
Terminal, portos, ancoradouros, etc.	19
Barragem	10
Posto de combustível	7

Fuente: IBAMA, 2012

ANEXO 2.10

DAÑOS AMBIENTALES



Fuente: IBAMA, 2014

ANEXO 2.11

Fracking



Fuente: Oliveira, 2015

ANEXO 2.12

PAÍSES TROPICALES QUE PRODUCEN PETRÓLEO EN LAS FORESTAS

Países Tropicales Produciendo Petróleo en las forestas			
Producción Petrolífera Primaria para la mayoría de estos países es afuera de los océanos: Colombia, Ecuador, Perú, Bolivia y Nigeria tienen operaciones de Petróleo Substancial en áreas de foresta			
Clasificación Mundial	País	Producción de barriles de petróleo por día	Fecha de la estimación
6	México	3,460,000	2004
11	Venezuela	2,600,000	2004
12	Nigeria	2,356,000	2004
17	Brasil	1,788,000	2004
21	Angola	980,000	2004
22	Indonesia	971,000	2003
24	Malaysia	785,000	2004
30	Colombia	531,00	2004
32	Ecuador	523,000	2004
34	Vientan	359,000	2004
35	Guinea Ecuatorial	350,000	2004
39	Gabón	264,000	2004
40	República del Congo	227,000	2004
41	Tailandia	227,000	2004
42	Brunei	204,000	2003
49	Perú	95,500	2004
50	Camerún	94,000	2004
59	Papúa Nueva Guinea	46,200	2004
63	Bolivia	39,000	2004

Fuente: Butler, 2008

ANEXO 2.13

DESMATAMIENTO ANUAL EN LA AMAZONIA

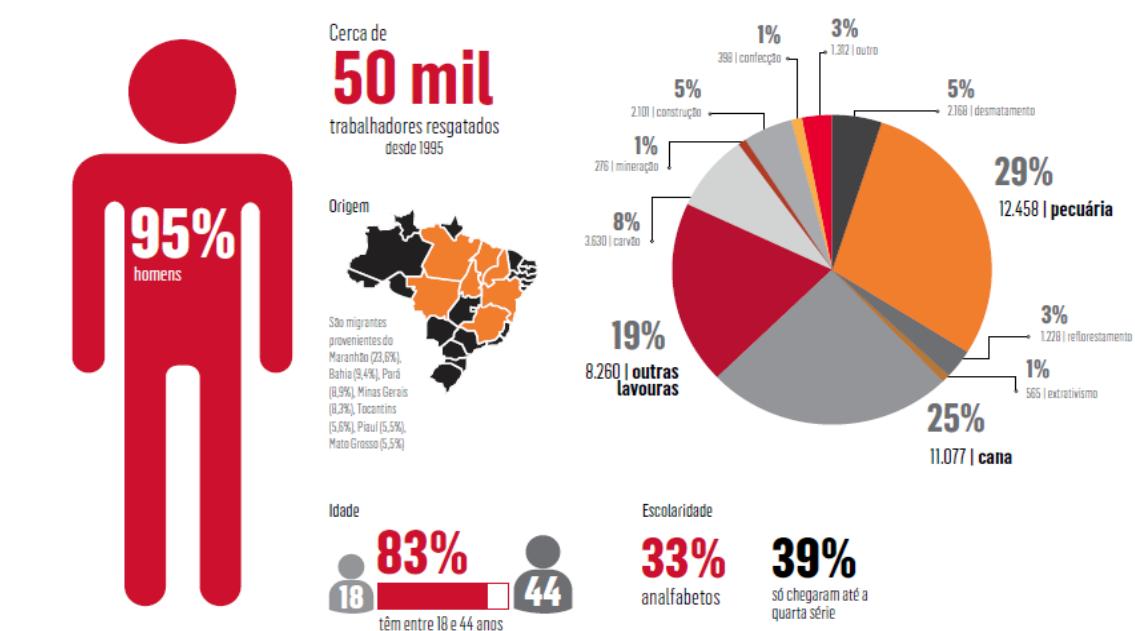


Fuente: Union of Concerned Scientist, 2014

ANEXO 2.14

TRABAJO ESCLAVO

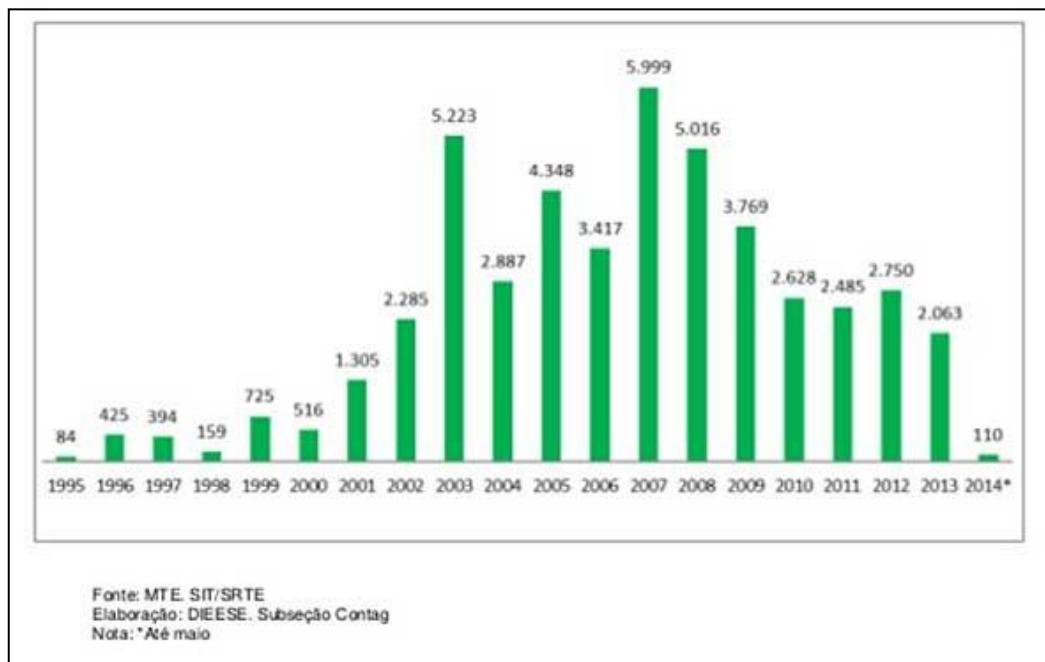
RAIO-X QUEM É O TRABALHADOR ESCRAVO CONTEMPORÂNEO



Fuente: Escravo nem pensar!, 2016

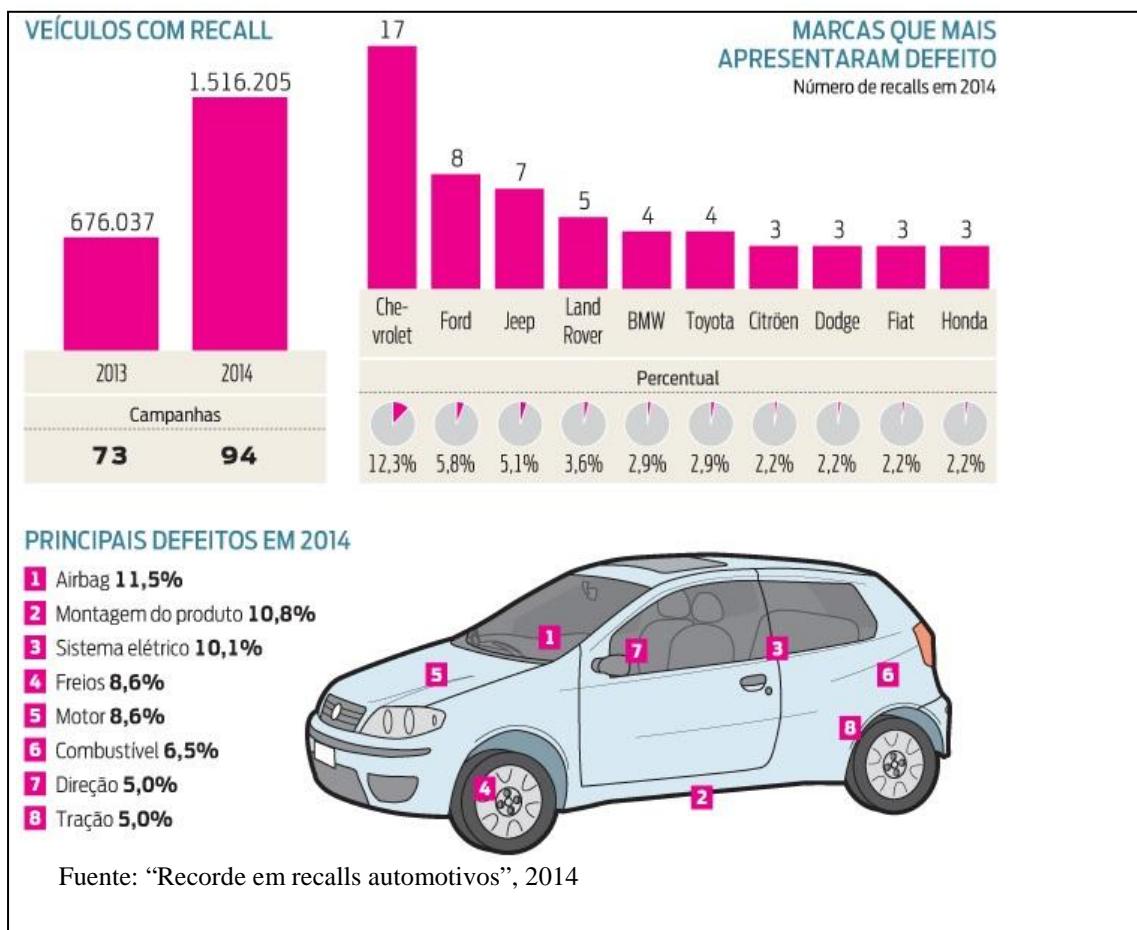
ANEXO 2.15

GRÁFICO 5
Trabalhadores resgatados nas operações de fiscalização para erradicação do trabalho escravo
SIT/SRTE - Brasil 1995 a 2014



Fuente: “O trabalho escravo e a informalidade no meio rural”, 2015

ANEXO 2.16



APÉNDICES DEL CAPÍTULO 3

APENDICE 3.1.

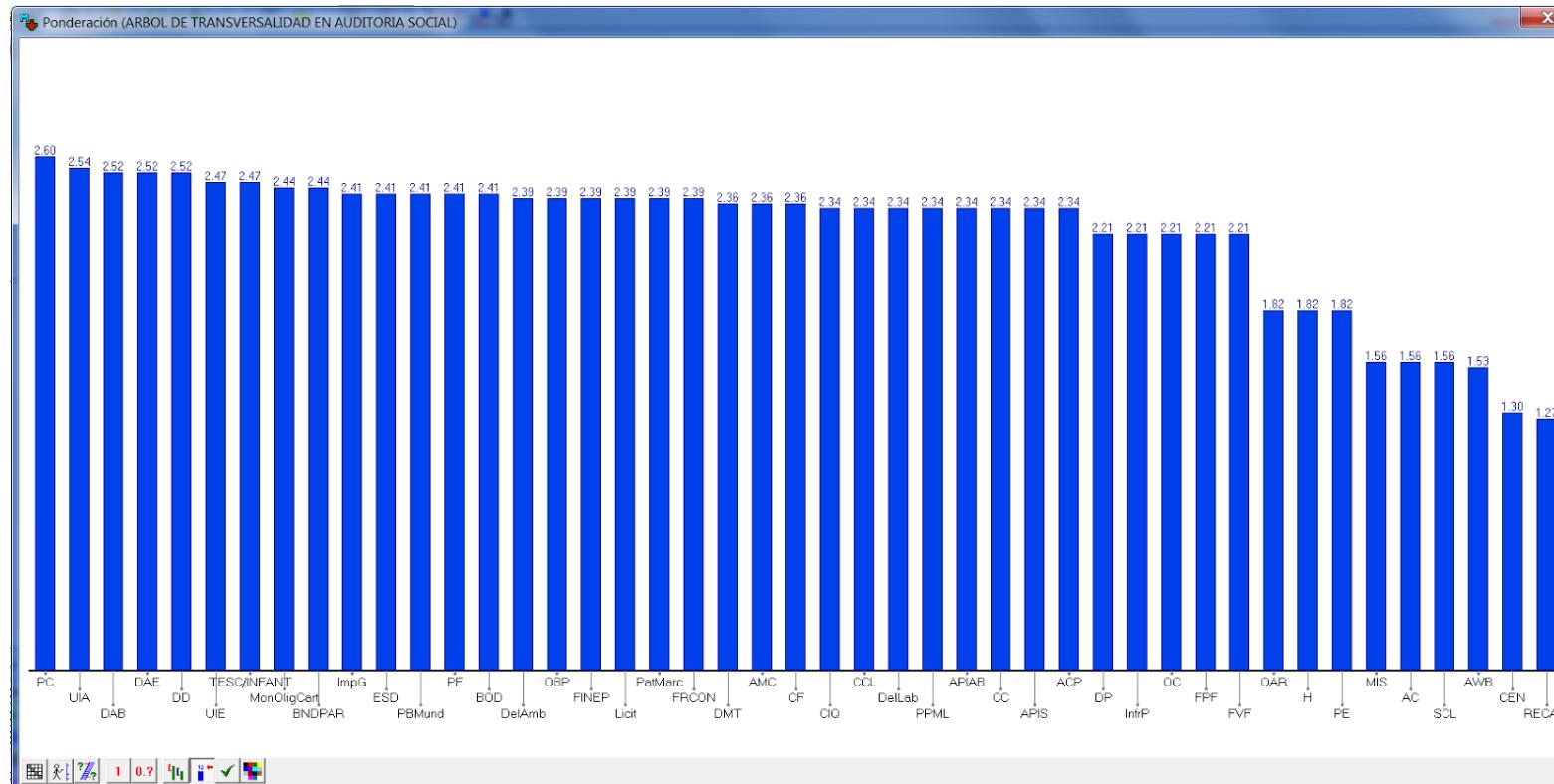
Los pesos atribuidos por gestión – Horizontal

Gestión de Recursos Ambientales							
UIE	UIA	PC	PPML	DD	DAB	DAE	Total
14,24	14,58	15,02	13,26	14,30	14,30	14,30	100,00
Gestión de Recursos Humano Sociales							
TESC/ INFANTIL	DMT	AMC	H	CF	SCL	RECALL	CIQ
12,21	11,59	11,59	9,10	11,59	7,82	6,57	11,37
CCL	CEN	Total					
11,37	11,37	100					
Gestión Gubernamental de Recursos							
PBMund	FINEP	BNDPAR	BOD	OBP	DP	ImpG	DelLab
5,70	5,65	5,81	5,70	5,65	5,23	5,70	5,53
DelAmb	InfrP	OC	ESD	Licit	MonOligCart	PatMarc	FRCN
5,65	5,23	5,23	5,70	5,65	5,81	5,66	5,66
FPF	FVF	Total					
5,23	5,23	100					
Gestión de Rendición de Cuentas de los Recursos a Sociedad Civil							
CC	MIS	OAR	PE	PF	AC	APIAB	APIS
11,47	7,94	9,16	9,16	12,05	7,94	11,47	11,47
AWB	ACP	Total					
7,87	11,47	100,00					

Fuente: Elaboración propia

APENDICE 3.2

Histograma (Macbeth) de los pesos de los ítems de (in)sostenibilidad



Fuente: Tabla Macbeth

APÉNDICES DEL CAPÍTULO 4

APÉNDICE 4.1

Tabla de las Puntuaciones Macbeth de todas las empresas por Ítem de Insostenibilidad

	A	B	C	D
UIE	2,47	2,47	2,47	2,47
UIA	2,54	2,54	2,54	2,54
PC	2,60	2,60	2,60	2,60
PPML	2,34	2,34	2,34	2,34
DD	2,52	2,52	2,52	2,52
DAB	2,52	2,52	2,52	2,52
DAE	1,26	0,00	0,00	0,00
Tesc_Infant	2,47	2,47	2,47	2,47
DMT	2,36	2,36	2,36	2,36
AMC	2,36	2,36	2,36	2,36
H	1,82	1,82	1,82	1,82
CF	2,36	2,36	2,36	0,00
SCL	1,56	1,56	1,56	1,56
RECALL	1,27	1,27	1,27	1,27
CIQ	2,34	2,34	2,34	2,34
CCL	2,34	2,34	2,34	2,34
CEN	0,65	1,30	1,30	0,65
PBMund	2,41	2,41	2,41	0,00
FINEP	2,39	2,39	2,39	0,00
BNDPAR	2,44	2,44	2,44	1,95
BOD	0,00	1,205	0,803253	1,21
OBP	2,39	2,39	2,39	2,39
DP	2,21	2,21	0,00	0,00
ImpG	2,41	2,41	2,41	2,41
DelLab	2,34	2,34	2,34	2,34
DelAmb	2,39	2,39	2,39	2,39
InFrP	0,00	2,21	2,21	0,00
OC	2,21	2,21	2,21	0,00
ESD	2,41	2,41	2,41	2,41

Licit	2,39	0,00	2,39	0,00
MonOligCar	2,44	2,44	2,44	2,44
PatMarc	2,39	2,39	0,00	0,00
FRCON	0,00	2,39	2,39	0,00
FPF	1,1050	0,00	0,00	1,11
FVF	1,1050	2,21	0,00	0,00
CC	2,34	2,34	2,34	1,17
MIS	0,00	0,00	0,00	1,56
OAR	0,00	0,00	0,00	1,82
PE	1,82	1,82	1,82	0,00
PF	2,41	2,41	2,41	2,41
AC	0,00	0,00	0,00	0,00
APIAB	0,00	0,00	0,00	0,00
APIS	0,00	0,00	0,00	0,00
AWB	0,00	0,00	0,00	0,00

Fuente: Elaboración propia

APÉNDICE 4.2

TABLA DE PUNTUACIONES GLOBAL

B			
I		II	
UIE	2,47	0,0247*100	2,47
UIA	2,54	0,0254*100	2,54
PC	2,6	0,0260*100	2,60
PPML	2,34	0,0234*100	2,34
DD	2,52	0,0252*100	2,52
DAB	2,52	0,0252*100	2,52
DAE	2,52	0,0252*0	0,00
Máximo	17,51	B:	14,99
III			
PBMund	2,41	0,0241*100	2,41
FINEP	2,39	0,0239*100	2,39
BNDPAR	2,44	0,0244*100	2,44
BOD	2,41	0,0241*50	1,21
OBP	2,39	0,0239*100	2,39
DP	2,21	0,0221*100	2,21
ImpG	2,41	0,0241*100	2,41
DelLab	2,34	0,0234*100	2,34
DelAmb	2,39	0,0239*100	2,39
InFrP	2,21	0,0221*100	2,21
OC	2,21	0,0221*100	2,21
ESD	2,41	0,0241*100	2,41
Licit	2,39	0,0239*0	0,00
MonOlig Car	2,44	0,0244*100	2,44
PatMarc	2,39	0,0239*100	2,39
FRCON	2,39	0,0239*100	2,39
FPF	2,21	0,0221*0	0,00
FVF	2,21	0,0221*100	2,21
Máximo	42,25	B:	36,45
IV			
CC	2,34	0,0234*100	2,34
MIS	1,56	0,0156*0	0,00
OAR	1,82	0,0182*0	0,00
PE	1,82	0,0182*100	1,82
PF	2,41	0,0241*100	2,41
AC	1,56	0,0156*0	0,00
APIAB	2,34	0,0234*0	0,00
APIS	2,34	0,0234*0	0,00
AWB	1,53	0,0153*0	0,00
ACP	2,34	0,0234*100	2,34
Máximo	20,06	B:	8,91
B: 80,53			
100,00			

A			
I		II	
UIE	2,47	0,0247*100	2,47
UIA	2,54	0,0254*100	2,54
PC	2,60	0,0260*100	2,60
PPML	2,34	0,0234*100	2,34
DD	2,52	0,0252*100	2,52
DAB	2,52	0,0252*100	2,52
DAE	2,52	0,0252* 50	1,26
Máximo	17,51	A:	16,25
III			
PBMund	2,41	0,0241*100	2,41
FINEP	2,39	0,0239*100	2,39
BNDPAR	2,44	0,0244*100	2,44
BOD	2,41	0,0241*0	0,00
OBP	2,39	0,0239*100	2,39
DP	2,21	0,0221*100	2,21
ImpG	2,41	0,0241*100	2,41
DelLab	2,34	0,0234*100	2,34
DelAmb	2,39	0,0239*100	2,39
InFrP	2,21	0,0221* 0	0,00
OC	2,21	0,0221*100	2,21
ESD	2,41	0,0241*100	2,41
Licit	2,39	0,0239*100	2,39
MonOligCar	2,44	0,0244*100	2,44
PatMarc	2,39	0,0239*100	2,39
FRCON	2,39	0,0239*0	0,00
FPF	2,21	0,0221*50	1,11
FVF	2,21	0,0221*50	1,11
Máximo	42,25	A:	33,03
IV			
CC	2,34	0,0234*100	2,34
MIS	1,56	0,0156*0	0,00
OAR	1,82	0,0182*0	0,00
PE	1,82	0,0182*100	1,82
PF	2,41	0,0241*100	2,41
AC	1,56	0,0156*0	0,00
APIAB	2,34	0,0234*0	0,00
APIS	2,34	0,0234*0	0,00
AWB	1,53	0,0153*0	0,00
ACP	2,34	0,0234*100	2,34
Máximo	20,06	A:	8,91
A: 77,72			
100,00			
C			
I		II	
UIE	2,47	0,0247*100	2,47
Tesc_Infant	2,47	0,0247*100	2,47

UIA	2,54	0,0254*100	2,54		DMT	2,36	0,0236*100	2,36	
PC	2,60	0,0260*100	2,60		AMC	2,36	0,0236*100	2,36	
PPML	2,34	0,0234*100	2,34		H	1,82	0,0182*100	1,82	
DD	2,52	0,0252*100	2,52		CF	2,36	0,0236*100	2,36	
DAB	2,52	0,0252*100	2,52		SCL	1,56	0,0156*100	1,56	
DAE	2,52	0,0252*0	0,00		RECALL	1,27	0,0127*100	1,27	
Máximo	17,51	C:	14,99		CIQ	2,34	0,0234*100	2,34	
III					CCL	2,34	0,0234*100	2,34	
PBMund	2,41	0,0241*100	2,41		CEN	1,30	0,0130*100	1,30	
FINEP	2,39	0,0239*100	2,39		Máximo	20,18	C:	20,18	
BNDPAR	2,44	0,0244*100	2,44		IV				
BOD	2,41	0,0241*33, 33	0,80		CC	2,34	0,0234*100	2,34	
OBP	2,39	0,0239*100	2,39		MIS	1,56	0,0156*0	0,00	
DP	2,21	0,0221*0	0,00		OAR	1,82	0,0182*0	0,00	
ImpG	2,41	0,0241*100	2,41		PE	1,82	0,0182*100	1,82	
DelLab	2,34	0,0234*100	2,34		PF	2,41	0,0241*100	2,41	
DelAmb	2,39	0,0239*100	2,39		AC	1,56	0,0156*0	0,00	
InFrP	2,21	0,0221*100	2,21		APIAB	2,34	0,0234*0	0,00	
OC	2,21	0,0221*100	2,21		APIS	2,34	0,0234*0	0,00	
ESD	2,41	0,0241*100	2,41		AWB	1,53	0,0153*0	0,00	
Licit	2,39	0,0239*100	2,39		ACP	2,34	0,0234*100	2,34	
MonOligCar	2,44	0,0244*100	2,44		Máximo	20,06	C:	8,91	
PatMarc	2,39	0,0239*0	0,00	C: 75,70					
FRCON	2,39	0,0239*100	2,39	100,00					
FPF	2,21	0,0221*0	0,00						
FVF	2,21	0,0221*0	0,00						
Máximo	42,25	C:	31,62						
D									
I					II				
UIE	2,47	0,0247*100	2,47		Tesc_Infant	2,47	0,0247*100	2,47	
UIA	2,54	0,0254*100	2,54		DMT	2,36	0,0236*100	2,36	
PC	2,6	0,0260*100	2,60		AMC	2,36	0,0236*100	2,36	
PPML	2,34	0,0234*100	2,34		H	1,82	0,0182*100	1,82	

DD	2,52	0,0252*100	2,52		CF	2,36	0,0236*0	0,00
DAB	2,52	0,0252*100	2,52		SCL	1,56	0,0156*100	1,56
DAE	2,52	0,0252*0	0,00		RECALL	1,27	0,0127*100	1,27
Máximo	17,51	D:	14,99		CIQ	2,34	0,0234*100	2,34
III					CCL	2,34	0,0234*100	2,34
PBMund	2,41	0,0241*0	0,00		CEN	1,30	0,0130*50	0,65
FINEP	2,39	0,0239*0	0,00		Máximo	20,18	D:	17,17
BNDPAR	2,44	0,0244*80	1,95		IV			
BOD	2,41	0,0241*50	1,21		CC	2,34	0,0234*50	1,17
OBP	2,39	0,0239*100	2,39		MIS	1,56	0,0156*100	1,56
DP	2,21	0,0221*0	0,00		OAR	1,82	0,0182*100	1,82
ImpG	2,41	0,0241*100	2,41		PE	1,82	0,0182*0	0,00
DelLab	2,34	0,0234*100	2,34		PF	2,41	0,0241*100	2,41
DelAmb	2,39	0,0239*100	2,39		AC	1,56	0,0156*0	0,00
InFrP	2,21	0,0221*0	0,00		APIAB	2,34	0,0234*0	0,00
OC	2,21	0,0221*0	0,00		APIS	2,34	0,0234*0	0,00
ESD	2,41	0,0241*100	2,41		AWB	1,53	0,0153*0	0,00
Licit	2,39	0,0239*0	0,00		ACP	2,34	0,0234*100	2,34
MonOligCar	2,44	0,0244*100	2,44		Máximo	20,06	D:	9,30
PatMarc	2,39	0,0239*0	0,00	D: 60,10				
FRCON	2,39	0,0239*0	0,00	100,00				
FPF	2,21	0,0221*50	1,11					
FVF	2,21	0,0221*0	0,00					
Máximo	42,25	D:	18,64					

Fuente: Elaboración propia

APÉNDICE 4.3 TERMÓMETRO GLOBAL

	I	II	III	IV	Global
B	14,99	20,18	36,45	8,91	80,53
A	16,25	19,53	33,03	8,91	77,72
C	14,99	20,18	31,62	8,91	75,70
D	14,99	17,17	18,64	9,30	60,10

Fuente: Elaboración propia

APÉNDICE 4.4 LOS PERFILES DE LA DIFERENCIA INTEGRAL

Gestión de Recursos Ambientales		Gestión de Recursos Humano-Sociales	
B – A	- 1,26	B – A	+0,65
B – C	cero	B – C	cero
B – D	cero	B – D	+3,01
A – C	+ 1,26	A – C	-0,65
A – D	+ 1,26	A – D	+2,36
C – D	cero	C – D	+3,01
Gestión Gubernamental de Recursos		Gestión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad	
B – A	+ 3,42	B – A	cero
B – C	+ 4,82	B – C	cero
B – D	+17,80	B – D	- 0,39
A – C	+ 1,41	A – C	cero
A – D	+14,39	A – D	- 0,39
C – D	+12,98	C – D	- 0,39

Fuente: Elaboración propia

APÉNDICE 4.5

PERFIL DE DIFERENCIA TOTAL (B – A)

B – A	
UIE	0,00
UIA	0,00
PC	0,00
PPML	0,00
DD	0,00
DAB	0,00
DAE	-1,26
Tesc_Infant	0,00
DMT	0,00
AMC	0,00
H	0,00
CF	0,00
SCL	0,00
RECALL	0,00
CIQ	0,00
CCL	0,00
CEN	0,65
PBMund	0,00
FINEP	0,00
BNDPAR	0,00
BOD	1,21
OBP	0,00
DP	0,00
ImpG	0,00
DelLab	0,00
DelAmb	0,00
InFrP	2,21
OC	0,00

ESD	0,00	
Licit	-2,39	
MonOligCar	0,00	
PatMarc	0,00	
FRCON	2,39	
FPF	-1,11	
FVF	1,11	
CC	0,00	
MIS	0,00	
OAR	0,00	
PE	0,00	
PF	0,00	
AC	0,00	0,00
APIAB	0,00	
APIS	0,00	
AWB	0,00	
ACP	0,00	
CC	0,00	
B - A = 2,81		2,81

Fuente: Elaboración propia

APÉNDICE 4.6
PERFIL DE DIFERENCIA TOTAL (B– C)

Comparando las evaluaciones de los Ítems de (in)sostenibilidad de las empresas B y C, obtenemos la siguiente diferencia: B resultó con una puntuación de (in)sostenibilidad mayor que C en (+4,82).

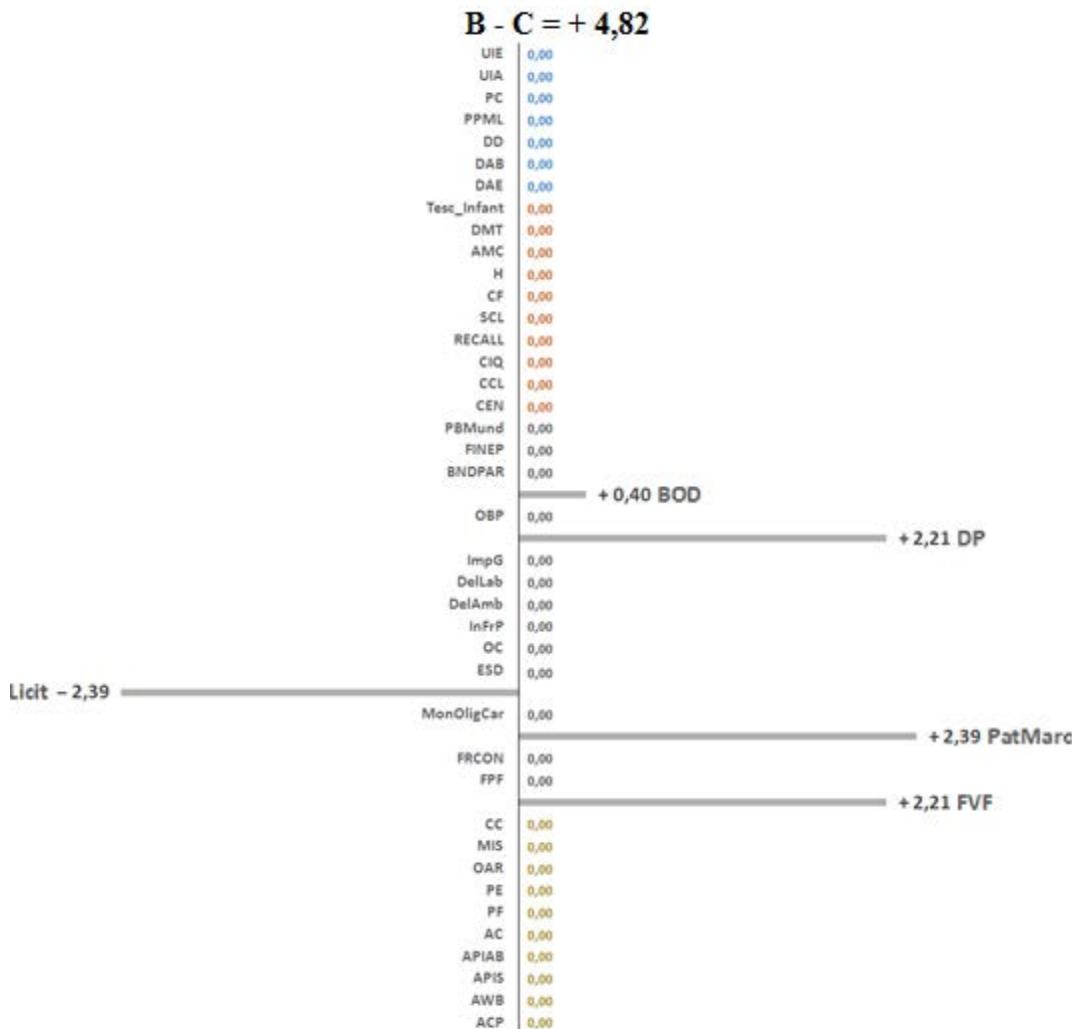
B – C	
UIE	0,00
UIA	0,00
PC	0,00
PPML	0,00
DD	0,00
DAB	0,00
DAE	0,00
Tesc_Infant	0,00
DMT	0,00
AMC	0,00
H	0,00
CF	0,00
SCL	0,00
RECALL	0,00
CIQ	0,00
CCL	0,00
CEN	0,00
PBMund	0,00
FINEP	0,00

BNDPAR	0,00	
BOD	0,40	4,82
OBP	0,00	
DP	2,21	
ImpG	0,00	
DelLab	0,00	
DelAmb	0,00	
InFrP	0,00	
OC	0,00	
ESD	0,00	
Licit	-2,39	
MonOligCar	0,00	
PatMarc	2,39	
FRCON	0,00	
FPF	0,00	
FVF	2,21	
CC	0,00	
MIS	0,00	
OAR	0,00	
PE	0,00	
PF	0,00	0,00
AC	0,00	
APIAB	0,00	
APIS	0,00	
AWB	0,00	

ACP	0,00	
B - C = 4,82		4,82

Fuente: Elaboración propia

Comparando las evaluaciones de los Ítems de (in)sostenibilidad de las empresas B y C, obtenemos:



Fuente: Elaboración propia

En Gestión de los Recursos Ambientales: En esta dimensión, By C obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad;

En Gestión de Recursos Humano-Sociales: En esta dimensión, By C obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

En Gestión Gubernamental de Recursos: B superó a C en BNDES OPERACIONES DIRECTAS (BOD) en (+0,40), DONACIÓN A POLÍTICOS (DP) en (+2,21), FRAUDES EN PATENTES/MARCAS (PatMarc) en (+2,39) y FALLO EN VENTAJAS FISCALES (FVF) en (+2,21). C superó a B en FRAUDES EN LICITACIÓN (Licit) en (-2,39). En los demás ítems obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

En Gestión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad Civil: En esta dimensión, B y C obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

APÉNDICE 4.7

PERFIL DE DIFERENCIAS (B – D)

Comparando las evaluaciones de los Ítems de (in)sostenibilidad de las empresas B y D, obtenemos la siguiente diferencia: B resultó con una puntuación de (in)sostenibilidad mayor que D en (+20,42).

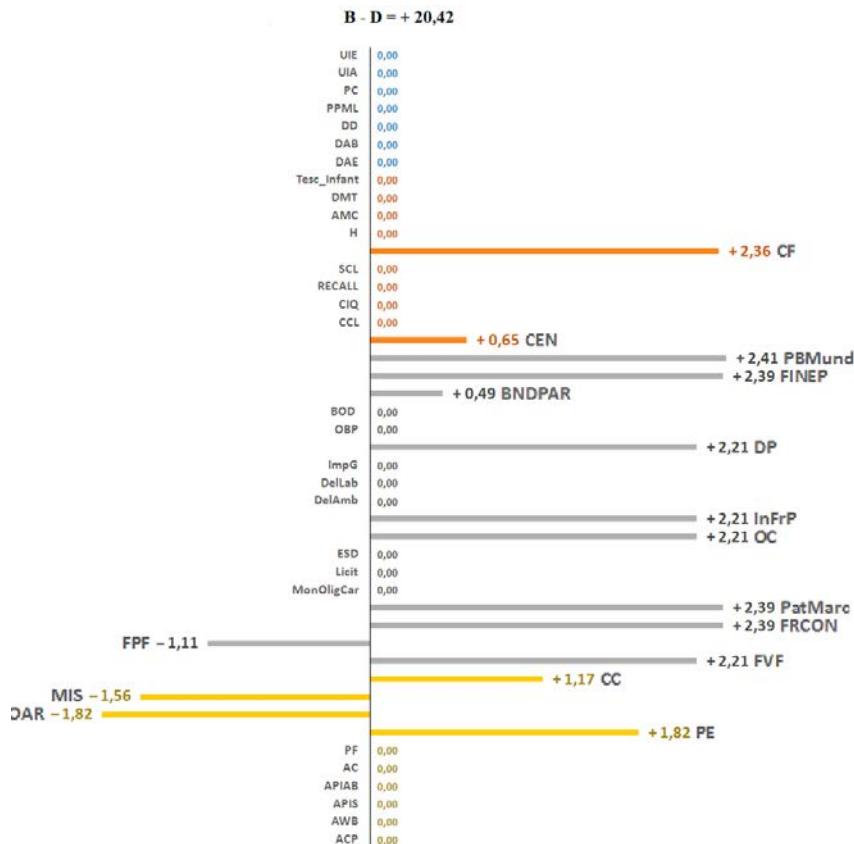
B – D	
UIE	0,00
UIA	0,00
PC	0,00
PPML	0,00
DD	0,00
DAB	0,00
DAE	0,00
Tesc_Infant	0,00
DMT	0,00
AMC	0,00
H	0,00
CF	2,36
SCL	0,00
RECALL	0,00
CIQ	0,00
CCL	0,00
CEN	0,65
PBMund	2,41
FINEP	2,39

BNDPAR	0,49	
BOD	0,00	
OBP	0,00	
DP	2,21	
ImpG	0,00	
DelLab	0,00	
DelAmb	0,00	17,8
InFrP	2,21	
OC	2,21	
ESD	0,00	
Licit	0,00	
MonOligCar	0,00	
PatMarc	2,39	
FRCN	2,39	
FPF	-1,11	
FVF	2,21	
CC	1,17	
MIS	-1,56	
OAR	-1,82	
PE	1,82	- 0,39
PF	0,00	
AC	0,00	
APIAB	0,00	
APIS	0,00	
AWB	0,00	

ACP	0,00	
B – D = 20,42		20,42

Fuente: Elaboración propia

Comparando las evaluaciones de (in)sostenibilidad de las empresas B y D, obtenemos:



Fuente: Elaboración propia

En Gestión de Recursos Ambientales:

En esta dimensión, B y D obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

En Gestión de Recursos Humano-Sociales:

B superó a D en **CIERRE DE FABRICA (CF)** en (+2,36) y **CONFLICTOS CON ONG (CEN)** en (+ 0,65). En los demás ítems obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

En Gestión Gubernamental de Recursos:

B superó a D en **PRÉSTAMOS BANCO MUNDIAL/BID** (PBMund) en (+2,41), **FINEP Y OTROS** (FINEP) en (+2,39), **BNDESPAR (BNDPAR)**, (+0,49), **DONACIÓN A POLÍTICOS** (DP) en (+2,21), **DERECHOS EN CONCESIONES EN INFRAESTRUCTURA PÚBLICA** (InFrP) en (+2,21), **OTRAS CONCESIONES GUBERNAMENTALES** (OC) en (2,21), **FRAUDES EN PATENTES/ MARCAS** (PatMarc)en (+2,39), **FRAUDES EN CONCESIONES** (FRCN) en (+2,39), y **FALLO EN VENTAJAS FISCALES** (FVF) en (+2,21);

D superó a Ben **FRAUDES PRÉSTAMOS FINANCIEROS** (FPF) en (- 1,11); y, en los demás Ítems obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

En Gestión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad Civil:

B superó a D en **CONTABILIDAD CREATIVA** (CC) en (+1,17) y **PUBLICIDAD ENGAÑOSA** (PE) en (+1,82);

D superó a B en **METODOLOGÍA PROPIA DE INFORME DE SOSTENIBILIDAD** (MIS) en (-1,56) y **OPINIÓN DE AUDITORÍA CON SALVEDAD** (OAR) en (-1,82); y,

En los demás ítems obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

APÉNDICE 4.8

PERFIL DE DIFERENCIA A – C

Comparando las evaluaciones de los Ítems de (in)sostenibilidad de las empresas A - C, obtenemos la siguiente diferencia: A resultó con una puntuación de (in)sostenibilidad mayor que C en (+2,02).

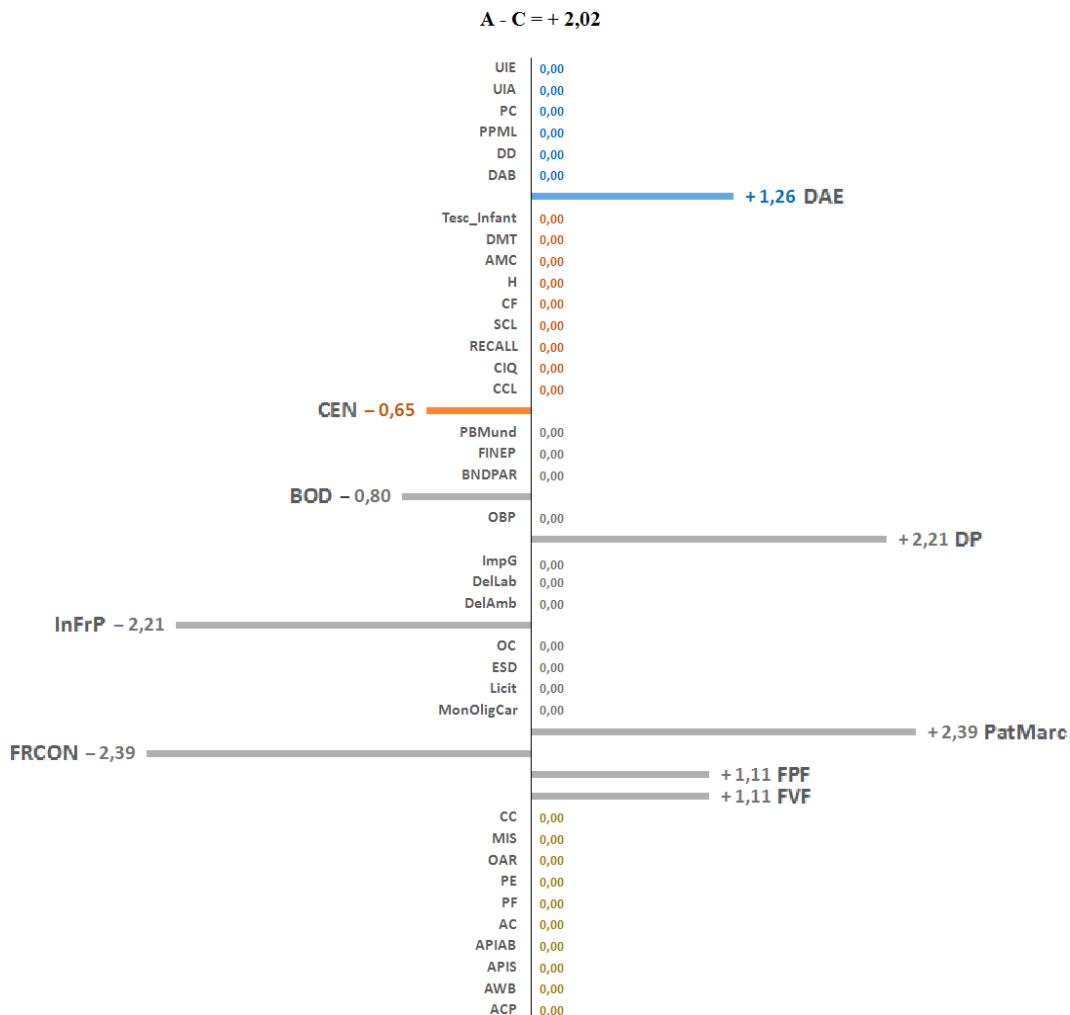
A – C	
UIE	0,00
UIA	0,00
PC	0,00
PPML	0,00
DD	0,00
DAB	0,00
DAE	1,26
Tesc_Infant	0,00
DMT	0,00
AMC	0,00
H	0,00
CF	0,00
SCL	0,00
RECALL	0,00
CIQ	0,00
CCL	0,00
CEN	-0,65
PBMund	0,00

FINEP	0,00	
BNDPAR	0,00	
BOD	-0,80	
OBP	0,00	
DP	2,21	
ImpG	0,00	
DelLab	0,00	
DelAmb	0,00	1,41
InFrP	-2,21	
OC	0,00	
ESD	0,00	
Licit	0,00	
MonOligCar	0,00	
PatMarc	2,39	
FRCN	-2,39	
FPF	1,11	
FVF	1,11	
CC	0,00	
MIS	0,00	
OAR	0,00	
PE	0,00	
PF	0,00	0,00
AC	0,00	
APIAB	0,00	
APIS	0,00	

AWB	0,00	
ACP	0,00	
A - C = 2,02		2,02

Fuente: Elaboración propia

Comparando las evaluaciones de (in)sostenibilidad de las empresas A y C, obtenemos:



Fuente: Elaboración propia

En Gestión de Recursos Ambientales:

A superó a C en el ítem DAÑOS AMBIENTALES EN EL EXTERIOR (DAE) en (+1,26).

En los demás ítems obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

En Gestión de Recursos Humano-Sociales:

C superó a A en el Ítem **CONFLICTOS CON ONG (CEN)** en (-0,65); y,

En los demás ítems obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

En Gestión Gubernamental de Recursos:

A superó a C en **DONACIÓN A POLÍTICOS** (DP) en (+2,21), **FRAUDES EN PATENTES/MARCAS** (PatMarc) en (+2,39), **FRAUDES EN PRÉSTAMOS FINANCIEROS** (FPF) en (+1,11) y **FALLO EN VENTAJAS FISCALES** (FVF) en (+1,11);

C superó a A en **BNDES OPERACIONES DIRECTAS** (BOD), en (- 0,80), **DERECHO DE CONCESIONES INFRAESTRUCTURA PÚBLICA** (InfrP) en (- 2,21) y **FRAUDES EN CONCESIONES** (FRCON) en (-2,39);

En los demás ítems obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

En Gestión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad Civil: En esta dimensión, A y C obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

APÉNDICE 4.9

PERFIL DE DIFERENCIAS (A - D)

Comparando las evaluaciones de los Ítems de (in)sostenibilidad de las empresas A - D, obtenemos la siguiente diferencia: A resultó con una puntuación de (in)sostenibilidad mayor que D en (+17,62).

A - D	
UIE	0,00
UIA	0,00
PC	0,00
PPML	0,00
DD	0,00
DAB	0,00
DAE	1,26
Tesc_Infant	0,00
DMT	0,00
AMC	0,00
H	0,00
CF	2,36
SCL	0,00
RECALL	0,00
CIQ	0,00
CCL	0,00
CEN	0,00
PBMund	2,41

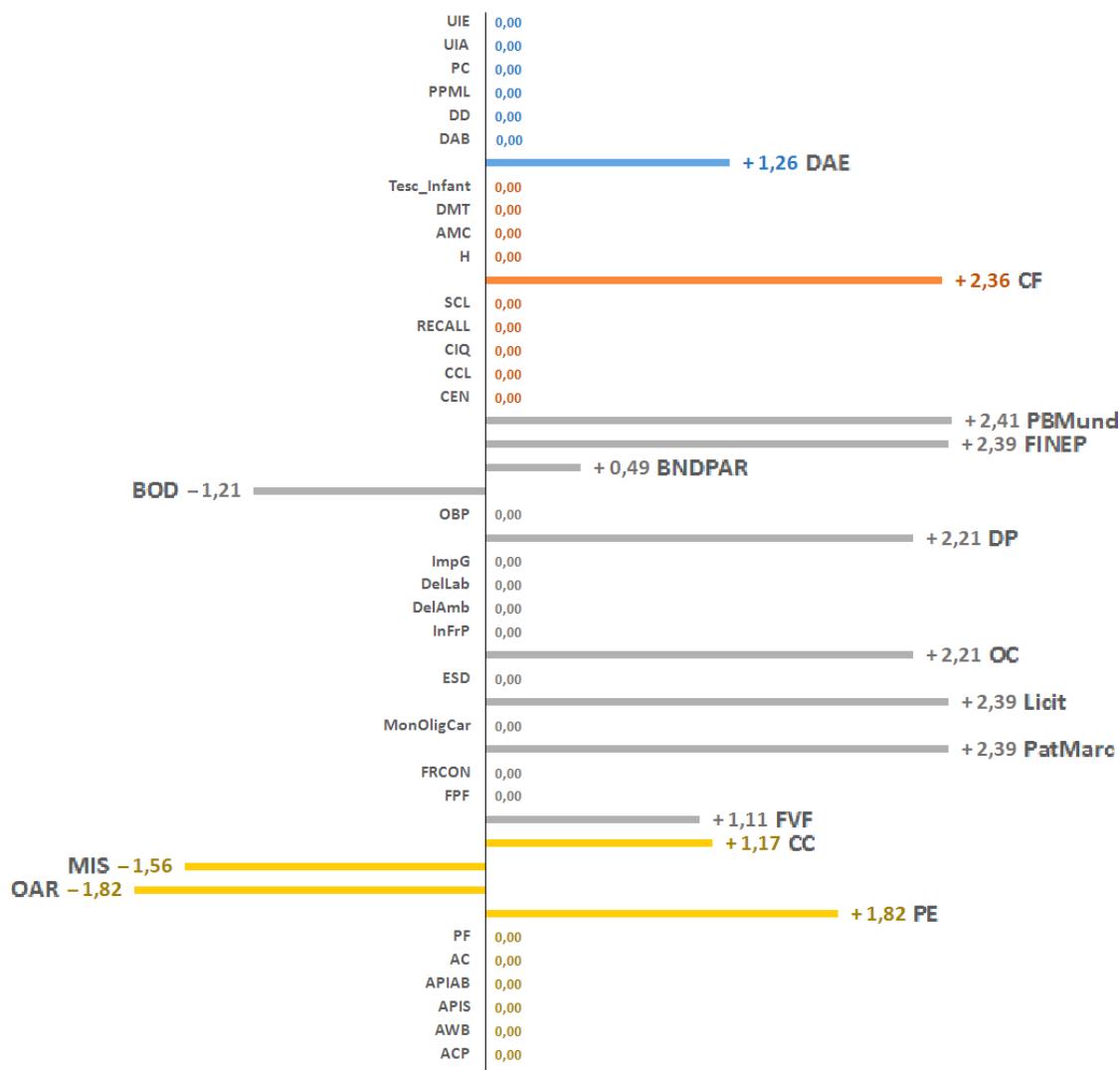
FINEP	2,39	
BNDPAR	0,49	
BOD	-1,21	
OBP	0,00	
DP	2,21	
ImpG	0,00	
DelLab	0,00	
DelAmb	0,00	
InFrP	0,00	14,39
OC	2,21	
ESD	0,00	
Licit	2,39	
MonOligCar	0,00	
PatMarc	2,39	
FRCN	0,00	
FPF	0,00	
FVF	1,11	
CC	1,17	
MIS	-1,56	
OAR	-1,82	
PE	1,82	
PF	0,00	-0,39
AC	0,00	
APIAB	0,00	
APIS	0,00	

AWB	0,00	
ACP	0,00	
A - D = 17,62		17,62

Fuente: Elaboración propia

Comparando las evaluaciones de (in)sostenibilidad de las empresas A y D obtenemos:

$$A - C = + 17,62$$



Fuente: Elaboración propia

En Gestión de Recursos Ambientales:

A superó a D en el ítem **DAÑOS AMBIENTALES EN EL EXTERIOR** (DAE) en (+1,26). En los demás ítems obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

En Gestión de Recursos Humano-Sociales:

A superó a D en el ítem **CIERRE DE FABRICA (CF)** en (+2,36). En los demás Ítems obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

En Gestión Gubernamental de Recursos:

A superó a D en **PRÉSTAMOS BANCO MUNDIAL/BID** (PBMund) en (+2,41), **RECURSOS FINEP Y OTROS** (FINEP) en (+2,39), **BNDESPAR** (BNDPAR) en (+0,49), **DONACIÓN A POLÍTICOS** (DP) en (+2,21), **OTRAS CONCESIONES GUBERNAMENTALES** (OC) en (+2,21), **FRAUDES EN LICITACIÓN (Licit)**, en (+2,39), **FRAUDES EN PATENTES/MARCAS** (PatMarc) en (+2,39) y **FALLO EN VENTAJAS FISCALES** (FVF) en (+1,11);

D superó a A en **BNDES OPERACIONES DIRECTAS** (BOD) en (-1,21); y,

En los demás ítems obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

En Gestión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad Civil:

A superó a D en el ítem **CONTABILIDAD CREATIVA** (CC) en (+1,17) y **PUBLICIDAD ENGAÑOSA** (PE) en (+1,82);

D superó A en **METODOLOGÍA PROPIA DE INFORME DE SOSTENIBILIDAD** (MIS) en (-1,56) y **OPINIÓN DE AUDITORÍA CON SALVEDAD** (OAR) en (-1,82); y,

En los demás ítems obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

APÉNDICE 4.10

PERFIL DE DIFERENCIAS (C – D)

Comparando las evaluaciones de los Ítems de (in)sostenibilidad de las empresas C - D, obtenemos la siguiente diferencia: C resultó con una puntuación de (in)sostenibilidad mayor que D en (+15,60).

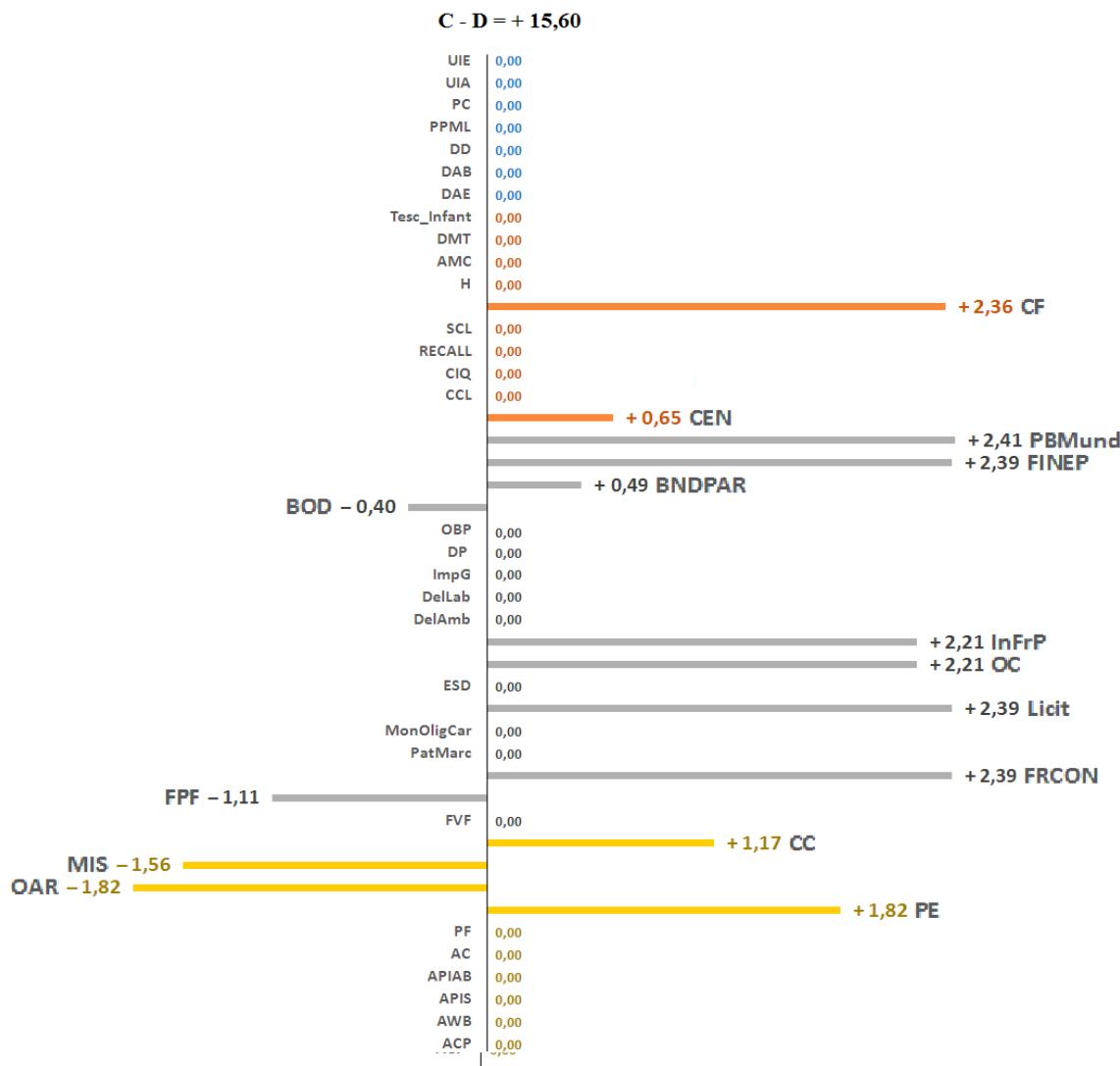
C – D	
UIE	0,00
UIA	0,00
PC	0,00
PPML	0,00
DD	0,00
DAB	0,00
DAE	0,00
Tesc_Infant	0,00
DMT	0,00
AMC	0,00
H	0,00
CF	2,36
SCL	0,00
RECALL	0,00
CIQ	0,00
CCL	0,00
CEN	0,65
PBMund	2,41

FINEP	2,39	
BNDPAR	0,49	
BOD	-0,40	
OBP	0,00	
DP	0,00	
ImpG	0,00	
DelLab	0,00	
DelAmb	0,00	12,98
InFrP	2,21	
OC	2,21	
ESD	0,00	
Licit	2,39	
MonOligCar	0,00	
PatMarc	0,00	
FRCON	2,39	
FPF	-1,11	
FVF	0,00	
CC	1,17	
MIS	-1,56	
OAR	-1,82	
PE	1,82	-0,39
PF	0,00	
AC	0,00	
APIAB	0,00	
APIS	0,00	

AWB	0,00	
ACP	0,00	
C – D = 15,60		15,60

Fuente: Elaboración propia

Comparando las evaluaciones de (in)sostenibilidad de las empresas C y D, obtenemos:



Fuente: Elaboración propia

En Gestión de Recursos Ambientales:

En esta dimensión, C y D obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

En Gestión de Recursos Humano-Sociales:

C superó a D en **CIERRE DE FABRICA** (CF) en (+2,36) y **CONFLICTOS CON ONG** (CEN) en (+0,65). En los demás Ítems obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

En Gestión Gubernamental de Recursos:

C superó a D en **PRÉSTAMOS BANCO MUNDIAL/BID (PBMund)** en (+2,41), **FINEP Y OTROS (FINEP)** en (+2,39), **BNDESPAR (BNDPAR)** en (+0,49), **DERECHO A CONCESIONES EN INFRAESTRUCTURA PÚBLICA (InFrP)** en (+2,21), **OTRAS CONCESIONES GUBERNAMENTALES (OC)** en (+2,21), **FRAUDE EN LICITACIÓN (Licit)** en (+2,39) y **FRAUDES EN CONCESIONES (FRCON)** en (+2,39);

D superó a C en **BNDES OPERACIONES DIRECTAS (BOD)** en (-0,40) y **FRAUDES EN PRÉSTAMOS FINANCIEROS (FPF)** en (-1,11); y,

En los demás ítems obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

En Gestión de Rendición de Cuentas de los Recursos a la Sociedad Civil:

C superó a D en **CONTABILIDAD CREATIVA (CC)** en (+1,17), y **PUBLICIDAD ENGAÑOSA (PE)** en (+1,82);

D superó a C en **METODOLOGÍA PROPIA DE INFORME DE SOSTENIBILIDAD (MIS)** en (-1,56) y **OPINIÓN DE AUDITORÍA CON SALVEDAD (OAR)** en (-1,82); y,

En los demás ítems obtuvieron el mismo grado de (in)sostenibilidad.

APENDICE 4.11

ANALISIS DE ROBUSTEZ

En la evaluación de robustez en el software M-MACBETH, los siguientes símbolos son utilizados:

 Representa una situación de “dominancia”, esto es, una opción domina a otra si es al menos tan atractiva como la otra en todos los criterios, y más atractiva en al menos un criterio;

 El símbolo + significa que tomando en consideración conjuntamente las informaciones ordinal y cardinal una empresa resulta robusta globalmente más insostenible que la otra empresa, o sea, representa una situación de “dominancia aditiva”, esto es, una opción (empresa) domina aditivamente a otra si, para un determinado conjunto de restricciones en la información, resultará siempre globalmente más atractiva que otra opción (empresa) a través de la aplicación de un modelo aditivo.

El software M-MACBETH organiza la información introducida en el modelo en tres tipos (“ordinal”, “MACBETH” y “cardinal”) y en dos secciones (“Información local” e “Información global”).

La información local se refiere a toda la información específica de un criterio dado. La información global se refiere a los pesos relativos de los criterios y a las puntuaciones globales de las opciones.

No obstante la información ordinal hace referencia sólo al orden, excluyendo la información relativa a la diferencia de atractivo (intensidad de preferencia). La información MACBETH incluye los juicios semánticos introducidos en el modelo; sin embargo, no hace referencia a las escalas numéricas que han sido obtenidas sobre la base de dichos juicios. La información cardinal denota la escala numérica específica validada por el evaluador.

The screenshot shows two identical tables side-by-side, each representing a different dimension of information. The left table is labeled 'Información local' and the right table is labeled 'Información global'. Both tables have columns for 'ordinal' and 'MACBETH'.

	[todo sup.]	B	A	C	D	[todo inf.]
[todo sup.]	=	▲	▲	▲	▲	▲
B	=	+	+	+	+	+
A	=	+	+	+	+	+
C	=	+	+	+	+	+
D	=	+	+	+	+	+
[todo inf.]						

Below the tables, there are two additional tables for 'Información local' and 'Información global' with columns for 'ordinal' and 'MACBETH'.

	Información local	Información global			
	ordinal	MACBETH	ordinal	MACBETH	
UIE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	UIA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
UIA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	PC	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
PC	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	PFML	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
PFML	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	DD	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
DD	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	DAB	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
DAB	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	DAE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
DAE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	TESC/INFANT	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
TESC/INFANT	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	DMT	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
DMT	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	AMC	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
AMC	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	H	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
H	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	CF	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CF	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	SCL	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
SCL	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	RECALL	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
RECALL	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	CIO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CIO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	CCL	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CCL	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	CEN	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CEN	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	PBMund	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
PBMund	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	FINEP	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
FINEP	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	BNOPAR	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
BNOPAR	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	BOD	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
BOD	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	OBP	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
OBP	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	DP	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
DP	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	ImpG	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ImpG	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	DeLab	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
DeLab	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	DelAmb	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
DelAmb	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	InfrP	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
InfrP	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	OC	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
OC	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	ESD	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESD	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Licit	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Licit	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	MonOligCart	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
MonOligCart	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	PatMarc	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
PatMarc	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	FROON	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
FROON	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	FFP	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
FFP	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	FVF	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
FVF	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	CC	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CC	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	MIS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
MIS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	OAR	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
OAR	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	PE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
PE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	PF	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
PF	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	AC	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
AC	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	APIAB	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
APIAB	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	APIS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
APIS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	AWB	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
AWB	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	ACP	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Fuente: Software Macbeth

Finalmente, el Modelo de Auditoría Social no se propone a anexar informaciones escasas o inciertas, 0% de incertidumbre fueron considerados en todos los ítems de todas las dimensiones, solamente en la evaluación global admitimos una posible incertidumbre de 1%:

The screenshot shows a simplified matrix for evaluation. The columns are labeled [todo sup.], B, A, C, D, and [todo inf.]. The rows are labeled [todo sup.], B, A, C, D, and [todo inf.]. The matrix contains symbols representing evaluations: red triangles for B, A, C, and D, and green plus signs for A, C, and D. Red equals signs are present in the first row and the last row.

	[todo sup.]	B	A	C	D	[todo inf.]
[todo sup.]	=	▲	▲	▲	▲	▲
B	=	+	+	+	+	+
A		=	+	+	+	+
C			=	+	+	+
D				=	▲	▲
[todo inf.]					=	

Fuente: Software Macbeth