

SERVICIOS PROFESIONALES

AUDITORÍA

Independencia,
rigor, confianza

SERVICIOS INTERNACIONALES

Miembro de Nexia
Internacional
www.nexia.com

ASESORÍA

Planificación,
anticipación,
solución



CONSULTORÍA DE RRHH LUMESSE

Partner de Lumesse
en España

CONSULTORÍA DE NEGOCIO

Proporcionamos
soluciones viables
a su negocio



www.audalialaesnexia.com
info@audalialaesnexia.com

91 443 00 00
93 362 21 96

Las dos primeras colaboraciones de este número han sido escritas por Expertos Contables Acreditados-ECA, permitiendo acercarnos a dos temas muy concretos de marcado interés y actualidad profesional. En el artículo «*Las implicaciones en el Impuesto de Sociedades de los efectos contables retroactivos de fusiones y escisiones*», de **Basilio Ramírez**, de Arnaut & Iberbrokers, se trata la trayectoria legislativa de este tema donde a la discrecionalidad de fijar la fecha de fusión se le ha reconocido ciertos límites, ciñéndola a lo estrictamente lógico y común de las normativas mercantil y tributaria, permitiendo una comunión sencilla y práctica entre ambas normas. Por su parte, el artículo «*La revelación del periodo medio de pago a proveedores: una obligación efímera para las pymes*», de **M^a Pilar Martín** (Universidad de Huelva) y **Angel Santiago** (ECA), se centra en la nueva resolución del ICAC que establece cómo determinar el periodo medio de pago a proveedores y la información a revelar en la memoria normal, abreviada o de pymes. No obstante, se señala que se trata de un requerimiento informativo con fecha de caducidad, pues es previsible que en el futuro desarrollo reglamentario de las novedades introducidas por la Ley de Auditoría se suprima este deber de información.

El siguiente trabajo ha sido elaborado por un grupo de profesores sobre los que recaerá la responsabilidad de organizar el próximo Encuentro AECA en Braganza-Portugal, los días 22 y 23 del próximo mes de septiembre, bajo el lema «*Desarrollo Sostenible. Nuevos retos para la contabilidad y la gestión*». Encabezados por **Nuno Ribeiro**, este grupo de profesores realiza una breve revisión de la literatura más reciente sobre desarrollo sostenible, fijándose especialmente en la influencia en este de la contabilidad y la gestión. Los resultados evidencian la necesidad de unos sólidos principios éticos y de responsabilidad social corporativa como base del desarrollo sostenible y de la creación de valor ambiental, financiero y humano.

A continuación, tres nuevos Documentos AECA son la base de los artículos publicados. «*Control de gestión y creación de valor a través de los sistemas de medición del rendimiento*», de **Begoña Prieto** y **Alicia Santidrián**, profesoras de la Universidad de Burgos, destaca la importancia de los Sistemas de Medición de Rendimiento (SMR) como factores de aprendizaje organizativo que relacionan actuaciones e indicadores de rendimiento con objetivos estratégicos. Por su parte, **Juan Jesús García**, de Amadeus IT Group, destaca en su artículo «*Estrategias de las empresas turísticas a través de dispositivos móviles*» que el rápido crecimiento en el uso de dispositivos móviles está cambiando el esquema tradicional de relaciones entre el viajero y la empresa turística, permitiendo desarrollar nuevas estrategias de *marketing*, servicio al cliente o de venta. Finalmente, en este bloque sobre Documentos AECA, **Fermín García**, de IMC Solutions, en «*Gobierno corporativo y sistemas de información*» escribe sobre cómo el gobierno corporativo ha de reforzar el valor de los sistemas de información a través del diseño de unas políticas y principios claros al respecto, así como la implicación de la alta dirección en el control y gestión de dichos sistemas.

Por último, en el capítulo de Tribunas de Opinión –un bloque de cuatro trabajos basados en otras tantas Comunicaciones presentadas en el pasado XVIII Congreso AECA– se tocan aspectos de diferentes áreas de estudio de AECA: los profesores de la Universidad de Valencia, **Vicente Montesinos**, **Rosa María Dasi** y **Santiago Murgui**, analizan en su artículo «*Convergencia de los sistemas de información pública en Europa: la incidencia del SEC 2010*» el impacto del cambio del SEC, tanto a nivel individual como en el conjunto de la UE y de los ajustes entre la contabilidad pública y presupuestaria a nivel global y por categorías.

Isabel María García, profesora de la Universidad de Salamanca, afirma en su artículo «*Información Integrada y coste de capital*» que empíricamente se ha contrastado que las empresas

que divulgan dicho informe integrado soportan menores costes de capital, confirmando su utilidad en la toma de decisiones. Por su parte, el profesor **Juan Carlos Ayala**, de la Universidad La Gran Colombia, llama la atención sobre cómo la tecnología puede ser usada para alterar datos en organizaciones u objetos de uso de las personas, pudiéndose llegar a modificar la información contable en una realidad denominada «*Sociedad de Control*». «*Los costes y beneficios de la pena de prisión en España. Comentarios en torno a la pena de prisión permanente revisable*», de los profesores **Montserrat Manzanque**, **Alba María Priego** y **Jesús Fernando Santos**, de la Universidad de Castilla-La Mancha, completa este bloque de artículos, con una perspectiva económica de dicho asunto, el cual ha suscitado un intenso debate social en los últimos tiempos.

La sección «Hablamos con...» reproduce los tres Accésit del Premio AECA para Empresarios y Directivos (21^a edición), organizado por el Programa Internacional de Becas AECA para Estudiantes Universitarios (PIBE AECA), realizadas por los estudiantes becarios de ISCAC Coimbra Escuela de Negocios, del Instituto Politécnico de Coimbra, y de la Universidad de Valladolid. Los contenidos de este número se completan con una nueva sección sobre Notas Técnicas acerca de dos aspectos prácticos específicos: «*Criterios para la determinación del coste de producción*» de **Jordi Cava Marti**, y «*Modificación de los límites que determinan la obligación de llevanza de contabilidad normalizada en ESFL...*» de **Belén García Pérez**, y las Actividades de AECA, con toda la información sobre la completa agenda de los próximos eventos y convocatorias de la Asociación y otras acciones.

José Luis Lizcano

Director Gerente de AECA

En este número...

TRIBUNAS DE OPINIÓN

03 Las implicaciones en el Impuesto de Sociedades de los efectos contables retroactivos de fusiones y escisiones
Basilio Ramírez

06 La revelación del periodo medio de pago a proveedores: una obligación efímera para las pymes
M^a del Pilar Martín, Ángel Santiago

10 El desarrollo sostenible: nuevos retos para la contabilidad y la gestión
Nuno Ribeiro, Ana Monte, António Fernandes, Joaquim Leite, Jorge Alves, José Lopes, Paula Fernandes

13 Control de gestión y creación de valor a través de los sistemas de medición del rendimiento
Begoña Prieto, Alicia Santidrián

16 Estrategias de las empresas turísticas a través de dispositivos móviles
Juan Jesús García

21 Gobierno corporativo y sistemas de información
Fermín García Puertas

25 Convergencia de los sistemas de información pública en Europa: la incidencia del SEC 2010
Vicente Montesinos, Rosa María Dasi, Santiago Murgui

29 Información integrada y coste de capital
Isabel María García

32 Las nuevas tecnologías como herramienta de control de las organizaciones
Juan Carlos Ayala

36 Los costes y beneficios de la pena de prisión en España. Comentarios en torno a la pena de prisión permanente revisable
Montserrat Manzaneque, Alba María Priego, Jesús Fernando Santos

59 XVII Encuentro AECA

60 III Jornada de Normalización y Derecho Contable

61 X Encuentro Esteban Hernandez Esteve de Historia de la Contabilidad

61 VII Jornadas AECA sobre Valoración, Financiación y Gestión de Riesgos

61 Programa de Becas (PIBE AECA)

62 Premio AECA de Artículos sobre Contabilidad y Administración de Empresas

62 Premio AECA a la Transparencia Empresarial

113

Marzo 2016

HABLAMOS CON...

PROGRAMA INTERNACIONAL DE BECAS PIBE AECA

PREMIO PARA ENTREVISTAS A EMPRESARIOS Y DIRECTIVOS
21ª Edición - 2016

Medbone da Ideia à Prática. Your partner for synthetic bone **40**

Entrevista a Cláudia Ranito, CEO da empresa Medbone

Liliana Maria Batista Fernandes

De Licor Beirão a Licor de Portugal: a empresa familiar conquista além fronteiras **44**

Entrevista a José Redondo, proprietário e gestor da empresa J. Carranca Redondo, produtora do Licor Beirão

Cátia Ferreira, Nídia Carvalho

¿Están preparados nuestros universitarios para trabajar en las empresas del futuro? **47**

Entrevista a Gerardo Gutiérrez, presidente de Gadea

Lorena Hernández, Sandra María Falagán, Govinda Rodrigues

52 Notas técnicas

54 Novedades editoriales AECA

56 Otras novedades bibliográficas

58 Actividades AECA

64 Nuevos asociados

Nueva época en la historia digital de AECA **58**

Las opiniones expresadas en las colaboraciones firmadas no se corresponden, necesariamente, con los puntos de vista de la Asociación.

aeca

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas

DECLARADA DE UTILIDAD PÚBLICA

Rafael Bergamín 16-B · 28043 Madrid

Tels.: 91 547 44 65

91 559 12 27

91 547 37 56

Fax: 91 541 34 84

info@aeca.es · www.aeca.es

Junta Directiva de AECA

PRESIDENTE

Leandro Cañibano Calvo

VICEPRESIDENTE 1º

Eduardo Bueno Campos

VICEPRESIDENTE 2º

Pedro Rivero Torre

SECRETARIO GENERAL

Jesús Lizcano Álvarez

VICESECRETARIA GENERAL

Lourdes Torres Pradas

TESORERO

Enrique Campos Pedraja

CONTADOR

Jesús Peregrina Barranquero

BIBLIOTECARIA

M.^a Begoña Prieto Moreno

VOCALES

Enrique Asla García

Manuel Bachiller Baeza

Germán de la Fuente Escamilla

Domingo García Pérez de Lema

Begoña Giner Inchausti

Isaac Jonás González Díez

José Antonio Gonzalo Angulo

Felipe Herranz Martín

Joaquina Laffarga Briones

José Luis López Combarros

Rafael López Mera

Miguel Martín Fernández

Isabel Martínez Conesa

Horacio Molina Sánchez

Stefan Mundorf

Enrique Ortega Carballo

Alfonso Osorio Iturmendi

Fernanda Pedrosa Alberto

Enric Ribas Miràngels

José María Valdecantos Bengoechea

Director Gerente de AECA

José Luis Lizcano Álvarez

Realización gráfica e impresión

Rumor Printing & Design

Tels. 91 633 68 56

639 381 099

mail@rumor.es

www.rumor.es

Depósito Legal: M. 17107-1987

ISSN: 1577-2403



PUBLICIDAD: Tels.: 91 547 37 56 - 91 547 44 65 · info@aeca.es

Si desea recibir más información sobre las actividades de la Asociación o inscribirse como socio, póngase en contacto con AECA o visite nuestra web: www.aeca.es

La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) promueve y contribuye activamente al desarrollo de estudios e investigaciones en el campo de las ciencias empresariales, con el fin de mejorar las técnicas de gestión y los niveles de información de la empresa.

© Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.

El desarrollo sostenible: nuevos retos para la contabilidad y la gestión



Nuno Ribeiro



Ana Monte



António Fernandes



Joaquim Leite



Jorge Alves



José Lopes



Paula Fernandes

Escola Superior de Tecnologia e Gestão - Instituto Politecnico de Bragança

Miembros del Comité Organizador del XVII Encuentro AECA

La 'Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible' de la ONU insta a todos los sectores de la sociedad a trabajar en torno al concepto de sostenibilidad.

Esta motivación es lo suficientemente fuerte para estimular la reflexión y el debate entre la comunidad científica y los profesionales.

Este documento tiene como objetivo hacer una breve revisión de la literatura más reciente sobre el desarrollo sostenible, especificando los roles de la contabilidad y de la gestión.

Los resultados muestran que el desarrollo sostenible y la creación de valor ambiental, financiero y humano requieren sólidos principios éticos y de responsabilidad social corporativa.

Introducción

El concepto sistémico del desarrollo sostenible refleja una creciente preocupación por la satisfacción de las necesidades de la generación actual sin comprometer las futuras generaciones. Con este fin, el componente económico debe interactuar con el componente sociopolítico por un lado y el componente ecológico por otro. Como ciencias sociales, la contabilidad y la gestión se enfrentan a un nuevo reto derivado de la necesidad de las prácticas sociales: combinar el desarrollo con la protección de la naturaleza. Este equilibrio entre el crecimiento económico, la equidad social y la protección del medio ambiente incita nuevas preguntas y nuevas respuestas de los profesionales y de la comunidad científica.

Desde hace algún tiempo –sobre todo desde los años 70 del siglo XX– en la comunidad científica, en las áreas de la contabilidad y de la gestión se ha discutido el impacto de la actividad humana sobre el desarrollo sostenible y la responsabilidad social y ambiental de las organizaciones (Bebbington & Larrinaga, 2014). Sin embargo, este debate ha sido más apremiante en los últimos años, debido a una mayor conciencia de la necesidad de actuar en la secuencia del aumento de los desastres cada vez más devastadores, con consecuencias para el cambio climático y, por consiguiente, empeoramiento de las crisis económicas, financieras y sociales.

La sostenibilidad en la agenda global

De acuerdo con la *Agenda 2030 para el desarrollo sostenible* de la ONU (United Nations, 2015), la erradicación de la pobreza es el mayor reto y una condición indispensable para el desarrollo sostenible. Es un plan de acción universal para personas, planeta y prosperidad, compuesto de 169 metas y 17 objetivos para las tres dimensiones del desarrollo sostenible: económico, social y ambiental. Esta Agenda universal pretende, para el período 2016-2030, estimular las siguientes áreas críticas globales: personas (erradicación de la pobreza y del hambre y garantizar la vida humana en un ambiente sano), planeta (consumo, producción y gestión sostenible que apoyan las

necesidades de la prosperidad de las generaciones actuales y futuras), prosperidad (progreso económico, social y tecnológico en armonía con la naturaleza), paz (la promoción de sociedades pacíficas, incluyentes y justas) y alianza (fortalecimiento de la solidaridad global entre todos los pueblos y todos los países).

La *Agenda 2030 para el desarrollo sostenible* de la ONU busca, para el período 2016-2030, estimular a las siguientes áreas críticas globales: personas, planeta, prosperidad, paz y alianza. ¿Qué roles y qué retos enfrentan la contabilidad y la gestión?

El Papa Francisco, invitado para la sesión de apertura de la Asamblea General de la ONU sobre *Agenda 2030 para el desarrollo sostenible*, como un ejemplo de un influyente líder religioso, a nivel mundial, advirtió de la necesidad urgente de proteger el futuro del planeta tierra (Gamboa-Bernal, 2015). En la Encíclica *Laudato Si*, el Papa Francisco apeló a la sostenibilidad del planeta que ha llamado «la nuestra casa común», a través de un debate en todos los sectores de la actividad humana, para el desarrollo sostenible e integral (Franciscus, 2015). También la bioética estudia la sostenibilidad del medio ambiente, advirtiendo de la necesidad de instituciones sólidas, creíbles, eficaces y transparentes que garanticen el acceso a la información verdadera e independiente (Gamboa-Bernal, 2015). En este contexto, ¿qué roles y qué retos enfrentan la contabilidad y la gestión? ¿Qué nuevos modelos de gestión y organización de recursos financieros, humanos y materiales serán necesarios para contribuir al deseado equilibrio en los tres vectores clave (economía/crecimiento, personas/sociedad y medio ambiente/recursos naturales) que orientan la sostenibilidad? ¿Cómo pueden la gestión y la contabilidad contribuir al desarrollo sostenible?

Indicadores de sostenibilidad basados en la contabilidad y la gestión

Un negocio sostenible es aquello que funciona en armonía con el planeta, desarrollando actividades rentables sin renunciar al progreso social y al desarrollo sostenible (Auletta y Jaén, 2015). Esta posición requiere sólidos principios éticos que forman parte, en las estrategias de todas las partes interesadas, principios de desarrollo sostenible para crear valor ambiental, social, financiero y humano (p.ej.,

La Agenda 2030 para el desarrollo sostenible de la ONU busca, para el período 2016-2030, estimular las siguientes áreas críticas globales: personas, planeta, prosperidad, paz y alianza. ¿Qué roles y qué retos enfrentan la contabilidad y la gestión?

Hay varios sistemas de control de gestión que son utilizados por las organizaciones para mejorar el desarrollo sostenible. Sin embargo, los aspectos de responsabilidad social son menos frecuentes que los aspectos de responsabilidad ambiental y hace falta crear más conocimiento acerca de su interacción con los factores contextuales, por ejemplo

Auletta y Jaén, 2015; Gamboa-Bernal, 2015). La consecución de sucesivos escándalos corporativos, incluyendo fraudes en la información financiera divulgada, ha demostrado que los profesionales de la contabilidad y de la gestión necesitan de formación en el ámbito de la ética empresarial y de la responsabilidad social corporativa para combinar con la formación eminentemente técnica (Larrán y Andrade, 2015). Por consiguiente, la combinación de los indicadores contables tradicionales sobre riesgo económico y financiero con los indicadores de riesgo ambiental es esencial para la gestión, contribuyendo así al desarrollo sostenible (Fernández, Cabezas y García, 2015).

Lueg y Radlach (2015), a través de una revisión de la literatura para el período 1988-2013, mostraron la existencia de sistemas de control de gestión que son utilizados por las organizaciones para reforzar el desarrollo sostenible. En el estudio se identificaron varios tipos de sistemas de control utilizados por las organizaciones, dirigidos para el desarrollo sostenible. Sin embargo, también fueron puestos de ejemplo situaciones en que los sistemas de control de gestión han sido incapaces de aglutinar adecuadamente todos los aspectos relevantes del desarrollo sostenible. Por ejemplo, los resultados mostraron que las organizaciones tratan con más frecuencia aspectos de responsabilidad ambiental en perjuicio de aspectos de responsabilidad social. Los mismos autores señalaron también áreas en que es insuficiente el conocimiento sobre los sistemas de control de gestión dirigidos hacia la sostenibilidad, incluyendo su interacción con factores contextuales o los efectos sobre el desempeño organizacional a largo plazo.

Hay varios sistemas de control de gestión que son utilizados por las organizaciones para mejorar el desarrollo sostenible. Sin embargo, los aspectos de responsabilidad social son menos frecuentes que los aspectos de responsabilidad ambiental, y hace falta crear más conocimiento acerca de su interacción con los factores contextuales, por ejemplo.

La contabilidad para el desarrollo sostenible se encuentra todavía en un estado embrionario. Se carece de una discusión multidisciplinar más amplia, capaz de proponer y desarrollar herramientas e indicadores de evaluación y de reporte

La necesidad de integración de la información ambiental y económica ha sido un aspecto de debate durante muchos años. Sin embargo, sólo en 2012 se adoptó el *System of Environmental-Economic Accounting* (SEEA) (Vardon, Burnett y Dovorsa, 2016). Aun así, los autores llegaron a la conclusión de que es necesario una implementación gradual del SEEA y desarrollos adicionales del mismo para que sea posible construir un entendimiento práctico entre los profesionales de la contabilidad, con el objetivo de una adecuada aplicación y aceptación política.

Bebbington y Larrinaga (2014) consideraron que la contabilidad para el desarrollo sostenible, como área de investigación específica, aún es embrionaria. El progreso de este campo científico requiere una conexión con una discusión multidisciplinar amplia sobre el desarrollo sostenible para identificar preguntas de investigación con mayor relevancia y perspectivas de investigación que pueden ser más valoradas. También de acuerdo con estos autores, la academia (contabilidad y gestión) puede contribuir a la evaluación de las oportunidades y de los resultados de los procesos de certificación de la sostenibilidad de las organizaciones, proponiendo y desarrollando instrumentos e indicadores de evaluación y de reporte.

La contabilidad para el desarrollo sostenible se encuentra todavía en un estado embrionario. Se carece de una discusión multidisciplinar más amplia, capaz de proponer y desarrollar herramientas e indicadores de evaluación y de reporte.

La investigación sobre el desarrollo sostenible y el reporte de los indicadores respectivos en las cuentas y en los informes de las organizaciones puede contribuir para la implementación de reglas y rutinas adecuadas, por una parte, y para la adopción de sistemas y estructuras relacionadas con la sostenibilidad y la responsabilidad social y ambiental de las organizaciones, por la otra (p.ej., Contrafatto, 2014; Contrafatto y Burns, 2013). La comunicación de la sostenibilidad, su impacto en el futuro desarrollo de las organizaciones y la clarificación de conceptos, incluyendo el *marketing* sostenible, son retos actuales (Jianu, urlea y Gu Atu, 2015). Por consiguiente, esta breve revisión de literatura sugiere la necesidad de continuar el estudio de este tema.

Conclusiones

Al reconocer los méritos de los que en los últimos años han contribuido a la creación de conocimiento en las áreas de la contabilidad y de la gestión, el hecho de que el desarrollo sostenible es la más grande prioridad en la agenda global para la próxima década exige nuevos retos, es decir, nuevas preguntas y nuevas respuestas. Para abrir nuevos caminos en esta área, estando presente la interdisciplinariedad, es apremiante desarrollar nuevos marcos para el desempeño sostenible de las organizaciones (Orth, Scheumann, Galeitzke, Lobo, Kohl y Finkbeiner, 2015).

El desarrollo sostenible requiere esfuerzos de todos los sectores de la actividad humana, desde la política hasta la religión, pasando también y necesariamente por la contabilidad y por la gestión y cuyos retos son igualmente relevantes. Información financiera y normalización contable, valoración y finanzas, dirección y organización, contabilidad de gestión, historia de la contabilidad, sector público, nuevas tecnologías y contabilidad, responsabilidad social corporativa, contabilidad de cooperativas, entidades sin fines de lucro y turismo son ejemplos de áreas científicas en que académicos, profesionales y estudiantes, en las áreas de la contabilidad y de la gestión, se preparan para debatir los nuevos retos para el desarrollo sostenible. ▽

Referencias

- AECA** (2016): El Desarrollo Sostenible: Nuevos retos para la contabilidad y la gestión. Disponible em <http://xviencuentroaeca.ipb.pt/temases.html>
- Auletta, N.; Jaén, M.** (2015): Una ruta hacia los negocios sostenibles. *Debates IESA*, XX(2), 11-14.
- Bebbington, J.; Larrinaga, C.** (2014): Accounting and sustainable development: An exploration. *Accounting, Organizations and Society*, 39(6), 395-413. doi:10.1016/j.aos.2014.01.003
- Contrafatto, M.** (2014): The institutionalization of social and environmental reporting: An Italian narrative. *Accounting, Organizations and Society*, 39(6), 414-432. doi:10.1016/j.aos.2014.01.002
- Contrafatto, M.; Burns, J.** (2013): Social and environmental accounting, organisational change and management accounting: A processual view. *Management Accounting Research*, 24(4), 349-365. doi:10.1016/j.mar.2013.10.004
- Fernández, C.; Cabezas, A.; García, M.** (2015): Sostenibilidad y control económico de riesgos ambientales y naturales. *AECA*, , 11-14.
- Franciscus** (2015): *Carta encíclica "Laudato Si"*. Roma: Libreria Editrice Vaticana. Disponible em http://w2.vatican.va/content/francesco/es/encyclicals/documents/papa-francesco_20150524_enciclica-lauda.
- Gamboa-Bernal, G.** (2015): Los objetivos de desarrollo sostenible: Una perspectiva bioética. *Persona y Bioética*, 19(2), 175-181. doi:10.5294/pebi.2015.19.2.1
- Jianu, I.; Turlea, C.; Gusatu, I.** (2015): The reporting and sustainable business marketing. *Sustainability*, 8(1), 23. doi:10.3390/su8010023
- Larrán, M.; Andrades, F.** (2015): La oferta de asignaturas de responsabilidad social corporativa y ética empresarial en las titulaciones de finanzas y contabilidad: análisis comparativo con el ámbito de la gestión de organizaciones. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 18(1), 1-10. doi:10.1016/j.rcsar.2013.10.001
- Lueg, R.; Radlach, R.** (2015): Managing sustainable development with management control systems: A literature review. *European Management Journal*, In Press (available online 11 December 2015). doi: 10.1016/j.emj.2015.11.005
- Orth, R.; Scheumann, R.; Galeitzke, M.; Wolf, K.; Kohl, H.; Finkbeiner, M.** (2015): Sustainable corporate development measured by intangible and tangible resources as well as targeted by safeguard subjects. *Procedia CIRP*, 26, 630-634. doi:10.1016/j.procir.2014.07.113
- United Nations** (2015): A/RES/70/1 - Transforming our world: The 2030 Agenda for Sustainable Development. Resolution adopted by the General Assembly on 25 September 2015. New York (USA): United Nations. Disponible em <https://sustainabledevelopment.un.org/post2015/transformingourworld>
- Vardon, M.; Burnett, P.; Dovorsa, S.** (2016): The accounting push and the policy pull: balancing environment and economic decisions. *Ecological Economics*, 124, 145-152. doi:10.1016/j.ecolecon.2016.01.021.