

UNIVERSIDADE TECNOLÓGICA FEDERAL DO PARANÁ
DIRETORIA DE PESQUISA E PÓS-GRADUAÇÃO
VIII CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM GESTÃO CONTÁBIL E FINANCEIRA

ISABELA CRISTINA PESSOA

**AVALIAÇÃO DE DESEMPENHO DA RESPONSABILIDADE
SOCIAL CORPORATIVA: UMA ANÁLISE BIBLIOMÉTRICA EM
PERIÓDICOS INTERNACIONAIS.**

TRABALHO DE CONCLUSÃO DE CURSO

**PATO BRANCO
2012**

ISABELA CRISTINA PESSOA

**AVALIAÇÃO DE DESEMPENHO DA RESPONSABILIDADE
SOCIAL CORPORATIVA: UMA ANÁLISE BIBLIOMÉTRICA EM
PERIÓDICOS INTERNACIONAIS.**

Monografia apresentada como requisito parcial à obtenção do título de Especialista na Pós Graduação em Gestão Contábil e Financeira, do Curso de Ciências Contábeis da Universidade Tecnológica Federal do Paraná – UTFPR – Campus de Pato Branco

Orientador(a): Prof. Dr. Luiz Fernando Casagrande.

**PATO BRANCO
2012**



Ministério da Educação
Universidade Tecnológica Federal do Paraná
Departamento de Ciências Contábeis
Especialização em Gestão Contábil e Financeira



TERMO DE APROVAÇÃO

Titulo da Monografia

Nome do aluno

Esta monografia foi apresentada às..... hs do dia ___ de _____ de **2012** como requisito parcial para a obtenção do título de Especialista no Curso de Especialização em Gestão Contábil e Financeira do da Universidade Tecnológica Federal do Paraná – Campus de Pato Branco. O candidato foi arguido pela Banca Examinadora composta pelos professores abaixo assinados. Após deliberação, a Banca Examinadora considerou o trabalho.

Prof . Dr. Luiz Fernande Casagrande
UTFPR – Campus de Pato Branco
(Orientador)

Prof _____
UTFPR – Campus de Pato Branco

Prof _____
UTFPR – Campus de Pato Branco

RESUMO

PESSOA, Isabela C. **Avaliação e desempenho da responsabilidade social corporativa: uma análise bibliométrica em periódicos internacionais.** 2012. 45f. Trabalho de conclusão de curso da Especialização em Gestão Contábil e Financeira. Universidade Tecnológica Federal do Paraná, Pato Branco, 2012.

A presente pesquisa objetiva gerar os primeiros conhecimentos no pesquisador sobre o tema avaliação de desempenho da responsabilidade social corporativa. Para alcançar o objetivo este trabalho apresenta o processo de seleção do portfólio bibliográfico e a análise bibliométrica dos artigos selecionados e suas referências. Na análise bibliométrica evidenciou-se os artigos, autores e periódicos mais relevantes sobre o tema avaliação de desempenho da responsabilidade social corporativa. O trabalho caracteriza-se como exploratório-descritivo com abordagem qualitativa e quantitativa. A metodologia *Knowledge Development Process - Constructivist (ProKnow-C)* foi escolhida por se tratar de uma ferramenta que apresenta um procedimento estruturado para auxiliar o pesquisador no processo de revisão bibliográfica. Os principais resultados da pesquisa são: (i) a autora mais relevante para o tema é Cory Searcy, que possui dois artigos na amostra selecionada, sendo eles: “*Corporate sustainability ratings: an investigation into how corporations use the Dow Jones Sustainability Index*” e “*An analysis of indicators disclosed in corporate sustainability reports*”, (ii) o periódico mais relevante para o tema é *Journal of Cleaner Production* com 3 artigos; (iii) o artigo de maior destaque no portfólio bibliográfico é *Measuring corporate social performance in France: A critical and empirical analysis of ARESE* com 24 citações. Conclui-se que a pesquisa contribui com o tema avaliação de desempenho da responsabilidade corporativa em função da revisão da literatura realizada.

Palavras Chaves: Avaliação de Desempenho; Responsabilidade Social Corporativa; Bibliometria; ProKnow-C; Processo de busca bibliográfica.

ABSTRACT

PESSOA, Isabela C. **Performance Evaluation of Corporate Social Responsibility: A Bibliometric Analysis in International Journals.** 2012. 45f. Trabalho de conclusão de curso da Especialização em Gestão Contábil e Financeira. Universidade Tecnológica Federal do Paraná, Pato Branco, 2012.

This research aims to generate the first concepts in the researcher about the theme "Performance evaluation of corporate social responsibility". Thus, to reach this objective the work shows the selection process of the portfolio bibliographic and also the bibliometric analysis of the selected papers and their references. In the bibliometric analysis was evidenced the papers, authors and journals most relevant about the theme performance evaluation of corporate social responsibility. The work is characterized as exploratory and descriptive using qualitative and quantitative approach. The methodology "*Knowledge Development Process - Constructivist (ProKnow-C)*" was chose because it's a tool that shows a structured procedure that can be used as support to the researcher in the process of literature review. The main results of this research are: (i) the most important author related to the topic is Cory Searcy that has two papers in the selected sample, the first is "*Corporate sustainability ratings: an investigation into how corporations use the Dow Jones Sustainability Index*" and the another is "*An analysis of indicators disclosed in corporate sustainability reports*"; (ii) the most relevant journal related to the theme is "*Journal of Cleaner Production*" with three papers and (iii) the most important paper in the portfolio bibliographic is "*Measuring corporate social performance in France: A critical and empirical analysis of ARESE*" with 24 quotes. Therefore, this research contributes with the theme performance evaluation of corporate according to the literature review developed.

Key Words: Performance Evaluation; Corporate Social Responsibility; Bibliometrics; ProKnow-C; Bibliographic Search Process.

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - Alinhamento quanto ao reconhecimento científico	31
Gráfico 2 - Relevância dos periódicos no portfólio bibliográfico	34
Gráfico 3 - Relevância dos artigos no portfólio bibliográfico.....	34
Gráfico 4 - Autores com maior participação no portfólio bibliográfico.....	35
Gráfico 5 - Palavras-chave portfólio bibliográfico	36
Gráfico 6 - Relevância dos periódicos nas referências dos artigos no portfólio bibliográfico	37
Gráfico 7 - Relevância dos periódicos nas referências dos artigos no portfólio bibliográfico	38
Gráfico 8 - Autores com maior Participação nas referências do Portfólio Bibliográfico.....	38

LISTA DE QUADROS

Quadro 1 - Modelos de indicadores de avaliação de responsabilidade social.	23
Quadro 2 - Combinações de Palavras-chave.....	29

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 - Eixo de pesquisas e palavras-chaves de ADO e RSC.....	28
Figura 2 - Busca em base de dados.....	30
Figura 3 - Filtragem do banco de artigos – leitura integral	32

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	10
1.1 CONTEXTUALIZAÇÃO	10
1.1.2 Problema de Pesquisa	11
1.3 OBJETIVOS.....	11
1.3.1 Objetivo Geral	12
1.3.2 Objetivos Específicos	12
1.4 INSTRUMENTO DE INTERVENÇÃO.....	12
1.5 JUSTIFICATIVA.....	13
1.6 ESTRUTURA.....	13
2. REFERÊNCIAL TEÓRICO	14
2.1. AVALIAÇÃO DE DESEMPENHO ORGANIZACIONAL	14
2.1.1. CONTEXTUALIZAÇÃO.....	14
2.2 RESPONSABILIDADE SOCIAL CORPORATIVA	16
2.2.1 HISTÓRICO.....	16
2.2.2 BALANÇO SOCIAL.....	18
2.3 AVALIAÇÃO DE DESEMPENHO DA RESPONSABILIDADE SOCIAL CORPORATIVA (RSC).....	20
2.3.1 CONTEXTUALIZAÇÃO SOBRE INDICADORES DE DESEMPENHO	20
2.3.1 INDICADORES DA RESPONSABILIDADE SOCIAL CORPORATIVA	21
3. METODOLOGIA DA PESQUISA	25
3.1 ENQUADRAMENTO METODOLÓGICO.....	25
3.2 PROCEDIMENTOS DE BUSCA PARA FORMAR O PORTFÓLIO BIBLIOGRÁFICO DE ARTIGOS.....	26
4. RESULTADOS.....	28
4.1. PROCESSO DE BUSCA DE ARTIGOS PARA FORMAR O PORTFÓLIO BIBLIOGRÁFICO.....	28
4.1.1 A primeira fase: seleção do banco de artigos bruto	28
4.1.2 A segunda fase: filtragem do banco de dados	30
4.2. ANALISE BIBLIOMÉTRICA DO PORTFÓLIO BIBLIOGRÁFICO OBTIDO.....	33
4.2.1. Perfil dos 12 artigos do portfólio bibliográfico.....	33
4.2.2. Perfil dos 188 publicações referenciadas no portfólio bibliográfico	36
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS	40
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	43

1. INTRODUÇÃO

O capítulo introdutório aborda: (i) contextualização sobre o tema de pesquisa; (ii) o problema de pesquisa (iii) objetivos gerais e específicos; (iv) instrumento de intervenção; (v) justificativa; e, (vi) estrutura do trabalho.

1.1 CONTEXTUALIZAÇÃO

A Responsabilidade Social Corporativa (RSC) se apresenta como um tema cada vez mais importante no contexto das empresas, exercendo impactos nos seus objetivos e estratégias. O termo “Responsabilidade Social” durante algum tempo, foi entendido como sendo uma obrigação do administrado de prestar contas dos bens recebidos por ele, ou seja, de cunho estritamente econômico. Porém, atualmente as perspectivas mudaram e se tornaram também, resultados de investimentos socioambientais, levando em consideração o bem estar da sociedade e do meio ambiente. Ou seja, “A responsabilidade social é mais do que um conceito é um valor pessoal e institucional que se reflete nas atitudes das empresas, dos empresários, de todos os seus funcionários e parceiros” (MELO NETO e FRÓES, 2001).

Desta forma, gerenciar as ações e estratégias da empresa perante sua responsabilidade social e ambiental se apresenta como prática a ser enfrentada pelas organizações.

Neste sentido, a literatura busca avançar em pesquisas que possam contribuir com abordagens/ferramentas que auxiliem o gestor na melhoria de desempenho de suas ações em responsabilidade social e ambiental.

A avaliação de desempenho organizacional é um tema que apresenta grande complexidade pela abrangência de seu conceito, devido à grande quantidade de metodologias para avaliar o desempenho, podendo ser relacionada em dois focos: direcionamento para fins internos ou externos. Percebe-se a grande importância de se medir o desempenho dentro das empresas, pois é sempre algo passível de muitas discussões e questionamentos sobre quais indicadores utilizar e como consolidá-los, até porque com esta multiplicidade de fatores de decisão faz-se

necessário o uso de métodos e técnicas que possam proporcionar aos gestores uma melhor visão do desempenho organizacional (MACEDO e SILVA, 2005).

Nesse contexto, Avaliar o desempenho da Responsabilidade Social Organizacional, ganha cada vez maior relevância, pois se caracteriza e como um fator competitivo entre as organizações. O estudo de indicadores ambientais que representem as condições ideais do meio ambiente para a sua própria preservação vem crescendo nos últimos anos (CASTRO *et al*, 2005). Anteriormente, a competitividade era definida pelos preços e outras variáveis mercadológicas, posteriormente, pela qualidade percebida e agregada ao produto ou serviço. Porém, hoje, além desses fatores, ela também é definida pelas relações entre as empresas e a sociedade (RABELO e SILVA, 2011).

No entanto, existe uma extensa literatura sobre o tema avaliação de desempenho e responsabilidade social corporativa. Essa grande quantidade de publicações pode atrapalhar os gestores e pesquisadores no entendimento das pesquisas relevantes sobre avaliação de desempenho da responsabilidade social corporativa.

1.1.2 Problema de Pesquisa

No contexto apresentado acima, a presente pesquisa busca responder a seguintes pergunta de pesquisa:

Como gerar os primeiros conhecimentos no pesquisador sobre um tema de pesquisa?

1.3 OBJETIVOS

Apresenta-se nesta subseção o objetivo geral e os objetivos específicos do presente trabalho

1.3.1 Objetivo Geral

Construir conhecimento sobre o tema Avaliação de Desempenho da Responsabilidade Social Corporativa.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Selecionar um portfólio bibliográfico sobre avaliação de desempenho e responsabilidade social corporativa.
- Identificar os principais periódicos que publicam sobre o tema;
- Identificar os principais autores que publicam sobre o tema;
- Identificar os principais artigos publicados sobre o tema.

1.4 INSTRUMENTO DE INTERVENÇÃO

Devido a vasta quantidade de conteúdo científico disponível para consulta, definiu-se o processo *Knowledge Development Process - Constructivist* (ProKnow-C), desenvolvido pelo Laboratório de Metodologias Multicritério em Apoio à Decisão (LabMCDA), pertencente ao Departamento de Engenharia de Produção e Sistemas da Universidade Federal de Santa Catarina (DELLA BRUNO JUNIOR, ENSSLIN e ENSSLIN, 2012), que estabelece os procedimentos de seleção e análise do portfólio bibliográfico de artigos e suas referências (AFONSO *et al*, 2011).

1.5 JUSTIFICATIVA

O presente estudo contribui para a comunidade científica que estuda o tema Avaliação de Desempenho e Responsabilidade Social Corporativa.

A análise bibliométrica sobre avaliação de desempenho da responsabilidade social visa contribuir com os pesquisadores que desejam ter um primeiro contato em relação ao tema. Para isso aborda os artigos, periódicos e autores de maior destaque do portfólio bibliográfico e suas referências. A necessidade de buscar as pesquisas mais relevantes sobre o tema é em função da grande quantidade de conteúdo científico disponível nos mais diversos meios.

A pesquisa também contribui com as organizações, pois apresenta para os gestores interessados no tema, literatura relevante para implementarem modelos de gestão que podem contribuir para melhoria do desempenho de suas ações em responsabilidade social e ambiental.

1.6 ESTRUTURA

Este trabalho está estruturado em cinco capítulos. (i) introdução; (ii) fundamentação teórica; (iii) metodologia da pesquisa; (iv) apresentação dos resultados; e, (v) considerações finais.

2. REFERÊNCIAL TEÓRICO

Este capítulo é estruturado por três seções, sendo eles: (i) Avaliação de Desempenho Organizacional, (ii) Responsabilidade Social Corporativa e (iii) Avaliação de desempenho da Responsabilidade Social Corporativa (RSC).

2.1. AVALIAÇÃO DE DESEMPENHO ORGANIZACIONAL

2.1.1. CONTEXTUALIZAÇÃO

A avaliação de desempenho, esta incluída na humanidade desde seus primórdios, estando ligada ao cotidiano das sociedades, como por exemplo, a escolha de um cônjuge, o presentear um filho por mérito, ou qualquer gestos de reconhecimento dos indivíduos pelo grupo social ao qual pertencem (NETO e GOMES, 2003). Juntamente com a evolução da humanidade e dentro dos grupos sociais, percebe-se a evolução das organizações, tais processos evolutivos, refletiam de alguma maneira, as transformações sociais e culturais amplas nos contextos onde estavam inseridas (BORGER, 2001).

A partir da Revolução Industrial até a segunda metade do século XX, a avaliação de desempenho organizacional era focada em preocupações estritamente ligada a critérios financeiros e econômicos, e os modelos eram quantitativos, centralizando a capacidade da organização em maximizar os lucros; o ambiente organizacional tinha características ligadas à certeza, previsibilidade e estabilidade, o que justificava a utilização tais modelos (DUTRA, 2005).

Naquela época, o desenvolvimento e a utilização de novas tecnologias agruparam amplas quantidades de produtos e de trabalhadores dentro das organizações. Os produtos eram fabricados em quantidade e precisavam ser

distribuídos, e a necessidade de organizar todos esses elementos fez surgir uma abordagem sistemática à administração (TELÓ, 2001).

A partir da década de 70, iniciaram-se mudanças fundamentais no âmbito organizacional, que continuam e se tornam maiores nos dias de hoje, exigindo das organizações:

- (i) flexibilidade, por meio da maleabilidade nos processos de trabalho;
- (ii) agilidade, por meio da velocidade nas mudanças;
- (iii) geração de conhecimento, por meio do processo de aprendizagem organizacional;
- (iv) criação de capital intelectual, por meio do desenvolvimento de capacidades individuais e do comprometimento dos colaboradores;
- (v) nova forma de pensar a organização, por meio de uma visão sistêmica e não segmentada em suas partes componentes (HAYES e PISANO, 1994; ENSSLIN, L., 1994, ULRICH, 2000 *apud* DUTRA, 2005).

Dessa forma, as empresas que estiverem nessa configuração e desempenhando essas características iram ter maior aptidão para demonstrar maior vantagem competitiva atingindo níveis de excelência de desempenho organizacional. No decorrer do tempo, percebeu-se que modelos apenas quantitativos já não eram suficientes para avaliar o desempenho da organização em um novo contexto, sendo necessário recorrer a novas alternativas e levar em consideração também elementos intangíveis no desempenho econômico e financeiro (DUTRA, 2005).

O tema avaliação de desempenho empresarial apresenta grande complexidade pela abrangência de seu conceito, devido às diversas metodologias e abordagens existentes para avaliar o desempenho, relacionados em dois focos: avaliação de desempenho para fins internos ou gerenciais e a avaliação de desempenho para fins externos (ANTUNES e MARTINS, 2007).

Não existe até hoje nenhum método ou modelo de avaliação de AD que seja único para toda e qualquer variável do mundo organizacional, pois os gestores e analistas se utilizam de uma série de metodologias para lidar com os diferentes elementos de uma organização, podendo estes considerarem aspectos financeiros e não financeiros, já que o desempenho acaba sendo afetado por ambos aspectos (MACEDO e SILVA, 2005).

Com isso, percebe-se a importância da Avaliação de Desempenho organizacional. A análise de desempenho de uma empresa é sempre algo passível de muitas discussões e questionamentos sobre quais indicadores utilizar e como consolidá-los, pois com esta multiplicidade de fatores de decisão faz-se necessário o uso de métodos e técnicas que possam proporcionar aos gestores uma melhor visão do desempenho organizacional. (MACEDO, SILVA e SANTOS, 2006; MACEDO e SILVA, 2005). Sendo assim, é fundamental, que a avaliação seja feita em caráter relativo, ou seja, mensurando a eficiência da organização em relação a seu ambiente competitivo (MACEDO e SILVA, 2005).

Percebe-se a importância dos fatores financeiros e não financeiros para gerenciar uma empresa, já que a busca excessiva na obtenção de resultados financeiros pode levá-las a investirem demasiadamente em soluções superficiais, pois as medidas financeiras podem ser inadequadas para orientar e avaliar a organização em ambientes competitivos (MACEDO e SILVA, 2005).

2.2 RESPONSABILIDADE SOCIAL CORPORATIVA

Nesta seção, busca-se apresentar (i) breve histórico do tema Responsabilidade Social Corporativa e (ii) Balanço Social.

2.2.1 HISTÓRICO.

Nos últimos anos o tema Responsabilidade Social Corporativa (RSC) ou também conhecido como Responsabilidade Social Empresarial (RSE), tem se destacado no meio científico e também no meio organizacional (FARIA, SAUERBRONN, 2008).

Os questionamentos, estudos e debates sobre Responsabilidade Social iniciaram com o lançamento do livro de Howard R. Bowen, "*Responsibilities of the businessman*" em 1953 nos Estados Unidos, analisado por muitos como a primeira

publicação estruturada sobre o tema Responsabilidade Social Corporativa (TÓDERO, MACKE, BIASUZ, 2011). Neste livro, Bowen (1953) argumenta que as empresas devem observar a linha de atuação que seja desejável no que se refere aos objetivos e valores da sociedade na qual estão inseridas (CORRÊA *et al*, 2010).

Porém, o termo foi aceito e popularizado nos Estados Unidos, no início da década de 1960, pelos motivos de transformações sociais, priorizando os problemas socioeconômicos da época. O termo teve maior amplitude nos anos de 1970 e 1980, sendo associado à ética empresarial e com a qualidade de vida no trabalho, como cuidados médicos, segurança, programas de aposentadoria e outros (VERCELLI, 2010). Com o passar dos anos diferentes definições de RSC foram desenvolvidas no âmbito empresarial e acadêmico (TÓDERO, MACKE e BIASUZ, 2011).

O termo Responsabilidade Social Corporativa (RSC) esta relacionado a ideias distintas, quanto a sua conceituação (BORGHER, 2001). Para alguns, a RSC é agrupar valores éticos na tomada de decisão dos negócios, cumprir as leis, respeitar as pessoas, o meio ambiente e a comunidade. Outros entendem que RSC é compartilhar da reorganização do ambiente público e contribuir para a melhoria da qualidade vida das pessoas, em ações educativas e dando respostas às deficiências da sociedade. Há, ainda, aqueles que entendem que RSC vai além do cumprimento das obrigações legais (VERCELLI, 2010). Ou seja, “A responsabilidade social é mais do que um conceito. É um valor pessoal e institucional que se reflete nas atitudes das empresas dos empresários e de todos os seus funcionários e parceiros” (MELO NETO e FRÓES, 2001).

No Brasil, nos anos de 1980 a preocupação com a RSC, surgiu após o regime da ditadura militar e o início do processo de redemocratização, com o conceito de cidadania e de participação da sociedade no processo de reconstrução da nação. (VERCELLI, 2010).

Segundo o Instituto Ethos, nos anos de 1990 no Brasil, o termo Responsabilidade Social começou a ser valorizado, quando promoções realizadas por Organizações Não Governamentais (ONGs), institutos de pesquisa e empresas movidas pelas questões sociais, tiveram iniciativas diferentes em projetos sociais (VERCELLI, 2010). A partir de 1996, o impulso dado a esse movimento por Hebert Souza, recebeu grande destaque, pois lançou uma campanha convocando empresários participarem em promoções de melhorias de condições de vida da

população e redução da pobreza, além de lançar a ideia da elaboração do Balanço Social, como instrumento de demonstração desse envolvimento (BORGES, 2001).

Algumas associações empresariais como Grupo de Institutos Fundações e Empresas (GIFE), o Instituto Ethos, o Pensamento Nacional das Bases Empresariais (PNBE) e as federações industriais e comerciais estaduais, são atores da nova postura diante de questões Sociais e de cidadania organizacional no país, exercendo o papel de catalisadoras destes princípios (BORGES, 2001).

2.2.2 BALANÇO SOCIAL

Balanço Social, Relatório de Sustentabilidade Empresarial, Balanço Social Corporativo, Relatório Social e Relatório Socioambiental são algumas nomenclaturas usadas pelas organizações, especialistas e acadêmicos para indicar que são materiais que possuem um conjunto de informações, para demonstrar a situação da empresa em questões ambientais e sociais (OLIVEIRA, 2005; CUNHA e RIBEIRO, 2004).

Ludícibus e Marion (2001, p. 25) definem Balanço Social como sendo:

“ O relatório que contém dados, os quais permitem identificar o perfil da atuação social da empresa durante o ano, a qualidade de suas relações com os empregados, a participação dos empregados nos resultados econômicos da empresa e as possibilidades de desenvolvimento pessoal, bem como a forma de sua interação com a comunidade e sua relação com o meio ambiente.”

Analisando o conceito acima apresentado, percebe-se que esta formulado dentro de uma visão contemporânea do Balanço Social, visto que traz a ideia de responsabilidade social em termos econômicos e sociais, bem como a preocupação com o meio ambiente, portanto, é uma demonstração não da sociedade mas para a sociedade (PINTO e RIBEIRO, 2004).

Para empresas interessadas na realização do Balanço Social (visto que é uma adesão voluntária), o Instituto Brasileiro de Análises Sociais e Econômicas (IBASE) orienta as empresas de como elaborar um Balanço Social, para utilizar como instrumento para divulgar a sociedade quais as ações sociais a empresa vem desempenhando, compondo informações sobre emprego, remunerações e

encargos, benefícios, investimentos e despesas na área de atuação social das empresas (BORGES 2001).

Quanto aos modelos de Balanço Social estes apresentam algumas diferenças, mas ambos possuem aspectos internos e externos à empresa, pois são resumidamente informações como: faturamento e lucro; número de empregados e folha de pagamento bruta; valores gastos com encargos sociais e tributos; despesa com alimentação, treinamento, saúde e segurança do trabalhador; especificações dos benefícios concedidos; investimentos e doações voltados para a comunidade ou relativos ao meio ambiente e outras formas de participação social. (BORGES 2001).

Atualmente não existe uma lista rígida de situações que uma empresa deve fazer para ser socialmente responsável, até mesmo porque, não existe uma definição consensual sobre o tema (VERCELLI, 2010). Mesmo assim, muitas empresas estão cada vez mais se empenhando em ações na área sócio -ambiental dentro e fora de suas instalações e tentando se mostrar mais transparentes e receptivas ao diálogo com a sociedade, pois o Balanço Social é uma das principais ferramentas para sintetizar e disponibilizar estas informações (OLIVEIRA, 2005).

No artigo publicado por Oliveira (2005, p.11) aborda-se uma pesquisa demonstrando o ranking das 500 maiores empresas não- financeiras divulgadas pela Fundação Getulio Vargas em agosto de 2002, analisando como suas demonstrações são elaboradas, e se cumprem realmente ações socioambientais (OLIVEIRA, 2005). Analisando esta pesquisa, percebe-se que as empresas estão considerando importante elaborar demonstrativos para uso interno e externo, porém, algumas não utilizam o modelo proposto pelo IBASE, mas sim modelos diversos ou até mesmo corporativos (OLIVEIRA, 2005).

Embora exista um enorme esforço de varias empresas em publicar seus Balanços Sociais, percebe-se que não está totalmente claro se a forma como as informações estão sendo apresentadas, servem realmente para o fim que o BS foi criado (OLIVEIRA, 2005). Porém, para que isto aconteça, é necessário buscar um amadurecimento do conceito de responsabilidade social corporativa, pois, percebe-se que não há consenso sobre as informações que devem estar contidas no balanço social (CUNHA e RIBEIRO, 2004).

2.3 AVALIAÇÃO DE DESEMPENHO DA RESPONSABILIDADE SOCIAL CORPORATIVA (RSC).

Nesta seção busca-se apresentar: (i) contextualização sobre indicadores de desempenho e (ii) Modelos de indicadores de desempenho em RSC existentes.

2.3.1 CONTEXTUALIZAÇÃO SOBRE INDICADORES DE DESEMPENHO

A medição do desempenho tradicional, tem principalmente preocupação de medir em termos de uso eficiente dos recursos, tendo como indicadores mais comuns a produtividade, o retorno sobre os investimentos, o custo padrão entre outros (MARTINS e NETO, 1998).

O administrador pode controlar o desempenho dos setores sob sua responsabilidade com a ajuda de medidas de desempenho. Normalmente, ocorre uma combinação de fatores e forças que levam a organização a dirigir-se para determinada direção (PACE, BASSO e SILVA, 2003). As várias metodologias de avaliação de desempenho organizacional existentes foram desenvolvidas para atender a propósitos específicos, para isso requer visão interna e externa e pode ser realizada através da análise comparativa da média observada no mercado ou aos referenciais de excelência, auxiliando no processo decisório (DUTRA, 2005; BREITENBACH; ALVES e DIEHL, 2010).

Os indicadores de desempenho servem de apoio administrativo na tomada de decisões organizacionais por serem instrumentos de controle que proporcionam visão dos resultados do negócio e de cada área específica da organização, sendo um conjunto de informações que se adequados com a estrutura da organização, proporcional aos gestores importantes ferramentas de apoio à tomada de decisão (BREITENBACH; ALVES e DIEHL, 2010).

2.3.1 INDICADORES DA RESPONSABILIDADE SOCIAL CORPORATIVA

Medir os resultados das ações de responsabilidade social não é tão simples. São muitos os atores que buscam investir em recursos na criação de instrumentos e indicadores capazes de dar transparência e mensurar as atividades empresariais diante dos mais diferentes públicos (MULLER, 2003). O estudo de indicadores ambientais que representem as condições ideais do meio ambiente para a sua própria preservação vem crescendo nos últimos anos (CASTRO *et al*, 2005).

Existem diversos modelos de avaliação para as empresas, eles são adotados em diversos países e apresentam conjuntos de indicadores que não apenas controlam as práticas e estratégias empresariais para obter retornos financeiros, mas são capazes de apontar as fragilidades e necessidades das iniciativas de responsabilidade social (RABELO e SILVA, 2011). Sendo assim, pode-se enxergar o meio ambiente sobre dois pontos de vista, o ecológico e o econômico (CASTRO *et al*, 2005).

Portanto, medir o desempenho socioambiental deve estar vinculada a ações sociais, estabelecendo um índice que inter-relacione os indicadores, ponderando-se através de um método para que assim se estabeleça uma sistemática de acompanhamento do desempenho socioambiental da empresa perante a sociedade e administradores (CASTRO *et al*, 2005).

RABELO e SILVA, 2011, apresentam uma pesquisa dos indicadores existentes para medir o desempenho socioambiental, demonstrando de cada um deles, suas características e particularidades. Sendo eles:

- (i) **Global Reporting Initiative (GRI):** Suas diretrizes são baseadas em alguns princípios como transparência, inclusão, abrangência, relevância, contexto de sustentabilidade, exatidão, neutralidade, clareza, periodicidade e veracidade.
- (ii) **Global Compact:** é um grupo de cooperação internacional, sendo, portanto uma plataforma baseada em valores que objetiva promover o aprendizado institucional, sendo um espaço aberto para que as empresas discutam práticas empresariais socialmente responsáveis. Os princípios que as empresas devem incorporar a seu funcionamento estão

relacionados com os direitos humanos, direitos fundamentais no trabalho, meio ambiente e corrupção.

- (iii) **Indicadores Ethos:** Os indicadores são apresentados em forma de questionário de avaliação da empresa dividido em sete temas: Valores e transparência; Público interno; Meio Ambiente; Fornecedores; Consumidores/clientes; Comunidade; Governo e sociedade.
- (iv) **Modelo Ibase:** trata-se de um demonstrativo anualmente publicado para tornar públicas informações sobre projetos, ações dirigidas a empregados, investidores, acionistas e a comunidade, visando a transparência das atividades da organização.
- (v) **Modelo de Hopkins:** estabelece indicadores com o intuito de analisar o perfil de responsabilidade social das empresas. Estes indicadores são subdivididos em três níveis que envolvem: (a) Princípios da Responsabilidade Social; (b) Processo de Capacidade de Resposta Social; (c) Resultados/Ações de Responsabilidade Social e estes avaliam a intensidade com que as ações desenvolvidas pelas empresas estão motivadas pelos princípios de responsabilidade social.
- (vi) **Norma Social Accountability 8000 – SA 8000:** O foco principal é a avaliação das relações trabalhistas entre a empresa e seus funcionários, respeitando os direitos humanos. Concentrando-se nas seguintes áreas: trabalho infantil; trabalho forçado; saúde e segurança; liberdade de associação e direito à negociação coletiva; discriminação; práticas disciplinares; horário de trabalho; remuneração; e o sistema de gestão.
- (vii) **Accountability 1000 – AA 1000:** trata-se de um padrão criado pelo *Institute of Social and Ethical Accountability (ISEA)* para estimular a gestão baseada na qualidade e ética, que garantem aos *stakeholders* confiabilidade e transparência. a norma estimula, através da verificação interna e externa, a experimentação e o desenvolvimento de novas técnicas de relacionamento com os *Stakeholders*.

Rabelo e Silva, (2011, p.14) demonstram os modelos existentes na literatura para avaliar desempenho socioambiental apresentando: o modelo, seu enfoque, a forma como são apresentados, em qual grupo de empresas se apresentam e quais organizações utilizam as ferramentas. Esses modelos podem ser visualizados no Quadro 1.

MODELOS	ENFOQUE	TIPOLOGIA	GRUPO FOCO	EMPRESAS QUE UTILIZAM
Global Reporting Initiative (GRI)	TBL (triple Bottom line) ²	Relatório abrangente	Todas as empresas	Mais de 1500 empresas adotam esse modelo atualmente. Entre elas: ABN Amro Banco Real, Adidas, Coca-Cola; Colgate.
Global Compact	Saúde, Direitos Humanos e corrupção.	Acordo internacional	Todas as organizações com ou sem fins lucrativos	O Boticário e Petrobrás
Indicadores Ethos	Sete dimensões: valores e transparência, público interno, meio ambiente, fornecedores, consumidores e clientes, comunidade, governo e sociedade.	Relatório de auto-avaliação	Todas as empresas	Bradesco, Sadia.
Modelo Ibase	Tem cinco dimensões: indicadores sociais internos; indicadores sociais externos; indicadores ambientais; indicadores do corpo funcional; informações relevantes quanto ao exercício da cidadania empresarial.	Relatório resumido	Todas as empresas	Amazônia Celular, Banco do Brasil, Calçados Azaléia, Grupo Pão de Açúcar, Marcopolo, SulAmérica Seguros, Votorantin Celulose e Papel.
Modelo de Hopkins	Informações socioeconômicas e ambientais.	Relatório de auto-avaliação	Todas as empresas	Análise da Coelba, Celpe, Cosern e Colece feito por Daher (2006, p. 129-145).
Norma Social Accountability 8000 – SA 8000	Relações com funcionários, condições de trabalho.	Norma certificável	Todas as empresas	Bradesco, Avon Cosméticos, Alcoa ALUMÍNIO.
Accountability 1000 – AA 1000	Diálogo com stakeholders	Norma não certificável	Organizações com ou sem fins lucrativos	Souza Cruz, SESI, Shell, British Telecom.

Quadro 1 - Modelos de indicadores de avaliação de responsabilidade social.

Fonte: Rabelo e Silva, 2011

Percebe-se que muitas organizações estão aderindo a modelos para medir sua responsabilidade social, tanto no âmbito ecológico quanto com econômico, tendo a disposição ferramentas para gerenciar, analisar e até mesmo publicar dados pertinentes as suas práticas socioambientais.

A RSC esta se tornando uma tendência universal que pode se concretizar nas organizações privadas e públicas, independente do seu porte. As práticas socioambientais tornam-se uma nova ferramenta de gestão, que fornece credibilidade para a imagem organizacional, com isso, a aplicação e a mensuração

dos indicadores tornam-se indispensável, como instrumento estratégico de avaliação e transparência (RABELO e SILVA, 2011).

3. METODOLOGIA DA PESQUISA

Este capítulo está dividido em duas seções: (i) enquadramento metodológico; e (ii) processo de busca de artigos para formar o portfólio bibliográfico.

3.1 ENQUADRAMENTO METODOLÓGICO.

A metodologia de pesquisa inclui as concepções técnicas e teóricas que evidenciam as escolhas usadas para realizar a pesquisa (GIFFHORN, 2007). Sendo assim, analisa-se a inexistência de um procedimento único para realizar o enquadramento metodológico, verifica-se a necessidade de particularizar cada processo às crenças do pesquisador e aos objetivos da pesquisa (PETRI, 2005).

O enquadramento metodológico da pesquisa deste trabalho será apresentado sob o enfoque das seguintes dimensões: natureza do objeto, natureza da pesquisa, abordagem do problema e instrumento de intervenção.

A presente pesquisa é classificada como exploratória e descritiva. Exploratória, pois envolve o levantamento de bibliografia relevante sobre o tema avaliação de desempenho e responsabilidade social corporativa (GIL, 2007); e, descritiva, pois seu principal objetivo é apresentar características de determinada amostra, ou seja, apresenta de forma descritiva as características das publicações científicas do portfólio bibliográfico e de suas referências (RICHARDSON, 2008; BORTOLUZZI *et al*, 2011)

Em relação à natureza da pesquisa o presente estudo é classificado como teórico/ilustrativo, pois busca apresentar o processo de busca de artigos relevantes sobre o tema avaliação de desempenho da responsabilidade social corporativa e analisa a amostra de artigos selecionados por meio da técnica de bibliometria (GIL, 2007).

Quanto à abordagem do problema: a pesquisa caracteriza-se como qualitativa e quantitativa. Qualitativa, devido a aplicação de um processo estruturado de busca

da amostra de artigos que formaram o portfólio bibliográfico sobre o tema avaliação de desempenho da responsabilidade social corporativa (RICHARDSON, 2008; AFONSO *et al*, 2011). É quantitativa em função da análise bibliométrica realizada no portfólio bibliográfico e suas referências, realizadas por meio de contagem das variáveis investigadas (GIFFHORN 2007; AFONSO *et al*, 2011).

O processo metodológico proposto para a seleção e análise do referencial teórico foi o Knowledge Development Process - Constructivist (ProKnow-C), desenvolvido pelo Laboratório de Metodologias Multicritério em Apoio à Decisão (LabMCDA), pertencente ao Departamento de Engenharia de Produção e Sistemas da Universidade Federal de Santa Catarina (DELLA BRUNA JUNIOR, ENSSLIN e ENSSLIN, 2012), que estabelece os procedimentos de seleção e análise do portfólio bibliográfico de artigos e suas referências (AFONSO *et al*, 2011).

3.2 PROCEDIMENTOS DE BUSCA PARA FORMAR O PORTFÓLIO BIBLIOGRÁFICO DE ARTIGOS

O processo ProKnow-C consiste em uma série de procedimentos sequenciais que se iniciam desde a definição do mecanismo de busca de artigos científicos a ser utilizado, seguindo por uma série de procedimentos pré-estabelecidos até atingir a fase de filtragem e seleção do portfólio bibliográfico relevante sobre o tema (AFONSO *et al*, 2011).

Para formar o portfólio bibliográfico do tema de pesquisa, este processo é dividido em duas principais fases: (i) seleção do banco de artigos bruto; e, (ii) filtragem do banco de artigos (BORTOLUZZI *et al*, 2011).

A primeira fase, seleção do banco de artigos bruto é, subdividida, por sua vez, em três etapas, quais sejam:

- (i) **Definir palavras-chave:** o objetivo desta etapa é escolher palavras-chave alinhadas ao tema de pesquisa. Essas palavras-chave serão usadas como filtro na ferramenta de busca da base de dados.
- (ii) **Definir bases de dados:** as bases de dados reúnem publicações científicas de vários periódicos científicos. A escolha das bases de dados

para a presente pesquisa ocorreu no Portal de Periódicos da Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES).

- (iii) **Buscar artigos:** Neste etapa busca-se os artigos por meio das palavras-chave definidas anteriormente. Após essa busca, os resultados obtidos em cada base de dados podem ser exportados para um *software* de gerenciamento bibliográfico para facilitar a manipulação das informações.

A segunda fase consiste na filtragem do banco de dados, subdividida em cinco etapas:

- (i) **Eliminação de artigos repetidos:** nesta etapa busca-se eliminar os artigos repetidos. Isso acontece em função de um mesmo artigo aparecer em mais de uma combinação de palavras-chave;
- (ii) **Alinhamento pela leitura do título:** esse filtro consiste em realizar a leitura dos títulos de todos os artigos selecionados por meio das palavras-chave, após a eliminação dos artigos repetidos.
- (iii) **Alinhamento quanto ao reconhecimento científico:** consiste na verificação da relevância científica dos artigos que passaram no filtro de alinhamento pela leitura do título. Esse processo é realizado pela identificação de quantas vezes o artigo foi citado em outros trabalhos acadêmicos. Cabe salientar que a identificação da quantidade de vezes que o artigo foi citado foi realizada no Google Acadêmico.
- (iv) **Alinhamento pela leitura do resumo:** consiste em verificar o alinhamento do artigo ao tema de pesquisa em função da leitura integral do resumo.
- (v) **Alinhamento pela leitura integral dos artigos:** procede-se a leitura integral do artigo, para identificar o alinhamento com o tema de pesquisa. Os artigos considerados alinhados permanecem na relação do pesquisador e passam a compor o portfólio bibliográfico do pesquisador para o tema de pesquisa.

4. RESULTADOS

Este capítulo será dividido em duas seções, sendo elas: (i) processo de busca de artigos para formar o portfólio bibliográfico; e a (ii) análise bibliométrica do portfólio bibliográfico e suas referências.

4.1. PROCESSO DE BUSCA DE ARTIGOS PARA FORMAR O PORTFÓLIO BIBLIOGRÁFICO

Esta seção será dividida em duas subseções, sendo elas: (i) primeira fase do processo e, (ii) segunda fase do processo.

4.1.1 A primeira fase: seleção do banco de artigos bruto

Na primeira etapa, as palavras-chave foram definidas de acordo com as características dos eixos de Avaliação de Desempenho Organizacional (ADO) e Responsabilidade Social Corporativa (RSC). A Figura 1 apresenta os eixos de pesquisa e suas respectivas palavras-chave.

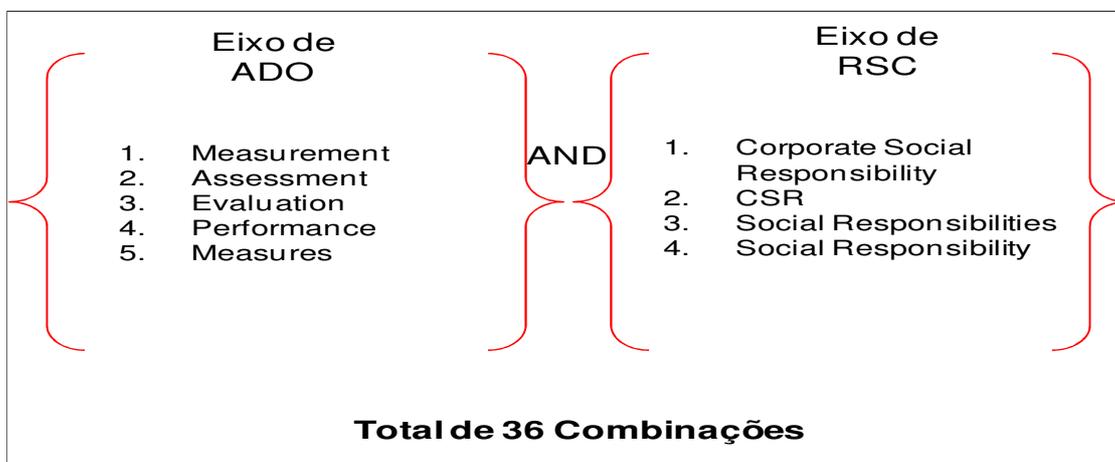


Figura 1 - Eixo de pesquisas e palavras-chaves de ADO e RSC
Fonte: Dados da pesquisa

A partir da definição das palavras-chave, foram formadas combinações entre cada palavra-chave dos eixos da pesquisa, por exemplo: *Measurement AND Corporate Social Responsibility*. A busca foi realizada por meio das 36 possíveis combinações entre as palavras-chave com o uso da expressão *booleana AND* que indica que o retorno de artigos acontece quando as duas palavras-chave aparecem nos campos de busca (BORTOLUZZI *et al*, 2011).

Na segunda etapa, inicialmente definiu-se as bases de dados a serem utilizadas para a pesquisa dos artigos. Como critério para a seleção da base de dados, definiu-se pela adequação do conteúdo da base ao tema da pesquisa, sendo assim, dentro das bases disponíveis, através do Portal de Periódicos da CAPES, escolheu-se as bases de dados *Scopus* e *ISI Web of Knowledge*.

A terceira etapa consistiu em realizar a busca nas bases de dados *Scopus* e *ISI Web of Knowledge*, por meio das combinações das palavras-chave, como demonstra o Quadro 2.

Measurement “AND” Corporate Social Responsibility
Measurement “AND” CSR
Measurement “AND” Social Responsibilities
Measurement “AND” Social Responsibility
Assessment “AND” Corporate Social Responsibility
Assessment “AND” CSR
Assessment “AND” Social Responsibilities
Assessment “AND” Social Responsibility
Evaluation “AND” Corporate Social Responsibility
Evaluation “AND” CSR
Evaluation “AND” Social Responsibilities
Evaluation “AND” Social Responsibility
Performance “AND” Corporate Social Responsibility
Performance “AND” CSR
Performance “AND” Social Responsibilities
Performance “AND” Social Responsibility
Measures “AND” Corporate Social Responsibility
Measures “AND” CSR
Measures “AND” Social Responsibilities
Measures “AND” Social Responsibility

Quadro 2 - Combinações de Palavras-chave

Fonte: Dados da pesquisa

Cabe salientar que os campos de busca foram: título, resumo e palavra-chave do artigo. A pesquisa foi realizada buscando artigos publicados nos periódicos nos últimos 10 anos (desde 2002). Esse processo resultou no banco de artigos brutos de 15.079 artigos, estes artigos foram importados para um software de gerenciamento bibliográfico, denominado *EndNote*. A Figura 2 demonstra um exemplo de como é feita a busca em uma das bases a *Scopus*.

The screenshot shows the Scopus search interface. At the top, there are logos for SciVerse and Scopus, along with navigation links: Hub | ScienceDirect | Scopus | Applications. Below this is a dark green navigation bar with links: Search | Sources | Analytics | Alerts | My list | Settings. A banner below the navigation bar reads: Register for your unique ORCID, and use Scopus to import your records.

The main search area is titled "Document search" and includes tabs for Author search, Affiliation search, and Advanced search. The search query is entered in a text box: "MEASUREMENT" AND "CORPORATE SOCIAL RE". Below the query, there is a dropdown menu set to "Article Title, Abstract, Keywords" and a "Search tips" link. A "Search" button is located to the right of the query box.

Below the search query, there are "Limit to:" options:

- Date Range (inclusive):**
 - Published: 2002 to Present
 - Added to Scopus in the last 7 days
- Document Type:** Article
- Subject Areas:**
 - Life Sciences (> 4,300 titles)
 - Health Sciences (> 6,800 titles. 100% Medline coverage)
 - Physical Sciences (> 7,200 titles)
 - Social Sciences & Humanities (> 5,300 titles)

A "Search" button is located at the bottom right of the search area.

Figura 2 - Busca em base de dados
Fonte: Dados da pesquisa – Base Scopus

4.1.2 A segunda fase: filtragem do banco de dados

A primeira etapa da fase de filtragem do banco é a exclusão dos artigos repetidos. Sendo assim, foram excluídos 14.540 artigos repetidos e restaram 539 artigos não repetidos. Percebe-se uma grande quantidade de artigos repetidos devido as diversas combinações utilizadas que acabaram trazendo o mesmo artigo diversas vezes.

A próxima etapa consistiu na leitura dos 539 títulos dos artigos, com o objetivo de verificar o alinhamento ao tema de pesquisa, resultando na exclusão de 454 artigos, restando 85 artigos para a próxima etapa. Cabe ressaltar que nesta etapa

buscou-se excluir os artigos que apresentavam total desalinhamento com o tema pesquisado, caso houvesse dúvida quanto ao tema abordado pelo artigo, este foi mantido para uma análise mais detalhada nas próximas etapas.

Na terceira etapa, realizou-se a identificação da relevância científica dos 85 artigos, por meio da busca de citações de cada artigo no Google Acadêmico, assim identificou-se a quantidade de vezes que cada artigo foi citado. Com base nestas informações, foi calculada a representatividade de cada artigo no conjunto de artigos atual. Definiu-se como ponto de corte para a permanência dos artigos no portfólio bibliográfico, uma representatividade de 94%, resultando em uma quantidade de 48 artigos. O Gráfico 1 mostra representatividade quanto ao reconhecimento científico dos artigos.

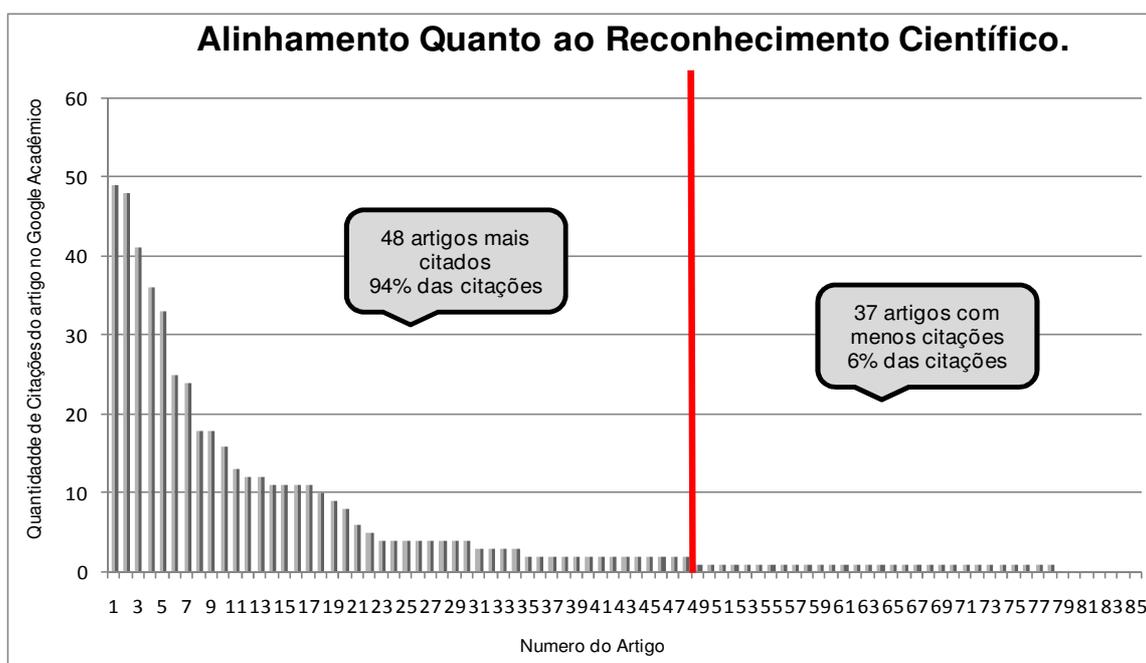


Gráfico 1- Alinhamento quanto ao reconhecimento científico
Fonte: Dados da pesquisa

O resultado desta etapa demonstrou que 48 artigos foram responsáveis por 94 % das citações e 37 artigos forma responsáveis por 6% das citações.

A próxima etapa consiste em alinhar os artigos pela leitura dos resumos. Os 48 artigos classificados como de reconhecimento científico confirmado tiveram seus resumos lidos, a fim de verificar o alinhamento com o tema de pesquisa, restando 20 artigos que foram “guardados” no repositório A.

Já os artigos com menor reconhecimento científico, são avaliados inicialmente com relação ao tempo de publicação, se menores de dois anos são direcionados a leitura do resumo (18 artigos) e se alinhados são “guardados” no repositório *B* (05 artigos), enquanto os artigos mais antigos (19 artigos) somente são direcionados para leitura do resumo se tiverem entre seus autores um daqueles que compõem os bancos de autores formado com base na relação de artigos com relevância científica confirmada, sendo que neste estudo nenhum artigo foi selecionado na etapa Na sequência juntou-se os artigos dos repositórios *A* (20 artigos) e *B* (05 artigos) formando um único repositório, denominado *C*, composto por 25 artigos.

A etapa final da filtragem do banco de artigos consiste na leitura integral dos 25 artigos para confirmar o alinhamento ao tema da pesquisa. A Figura 3, demonstra o processo.

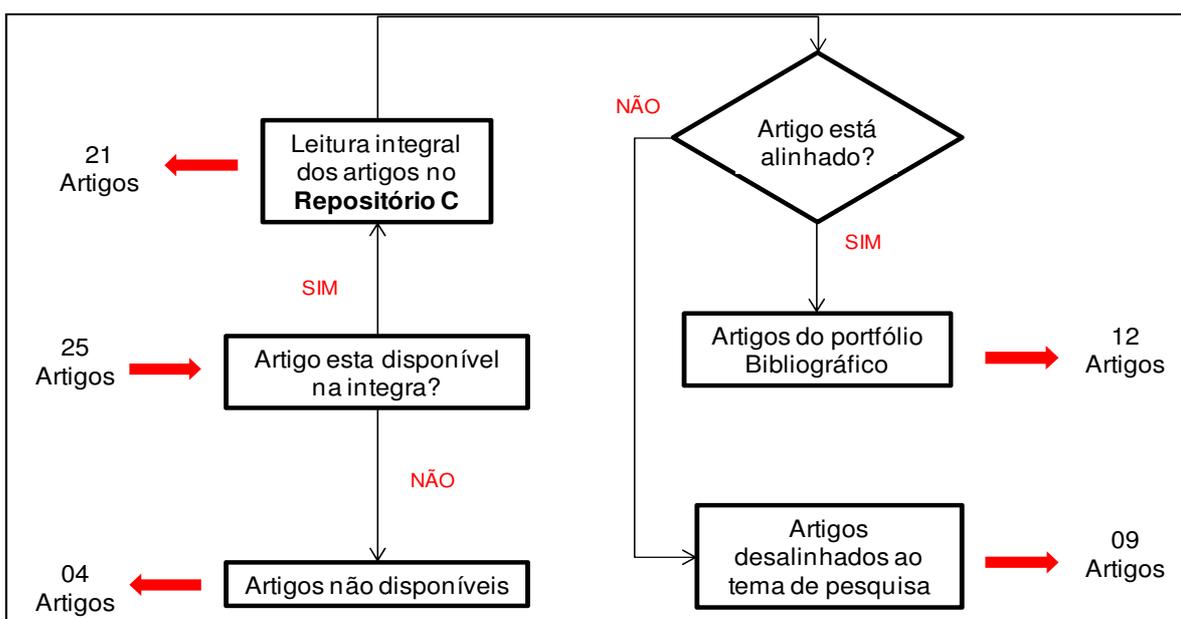


Figura 3 - Filtragem do banco de artigos – leitura integral
Fonte: Dados da pesquisa

No processo de leitura integral dos artigos, 09 foram excluídos por desalinhamento e 04 artigos foram excluídos pela não disponibilização do texto na íntegra. Desta forma, restaram 12 artigos, denominados portfólio bibliográfico sobre Avaliação de Desempenho Organizacional em Responsabilidade Social Corporativa.

4.2. ANÁLISE BIBLIOMÉTRICA DO PORTFÓLIO BIBLIOGRÁFICO OBTIDO

Nesta seção, apresentam-se os resultados da bibliometria feita sobre o perfil das publicações do portfólio e de suas referências em termos de 4 características: (i) relevância dos periódicos; (ii) reconhecimento científico dos artigos; (iii) autores de maior destaque; e, (iv) palavras-chave mais utilizadas. Primeiro serão apresentados os resultados do perfil das publicações relevantes a partir das 12 publicações do portfólio; na sequência o resultado dos 188 artigos referenciados dessas publicações.

Guede e Borschiver, 2005, definem bibliometria como:

A Bibliometria é uma ferramenta estatística que permite mapear e gerar diferentes indicadores de tratamento e gestão da informação e do conhecimento, especialmente em sistemas de informação e de comunicação científicos e tecnológicos, e de produtividade, necessários ao planejamento, avaliação e gestão da ciência e da tecnologia, de uma determinada comunidade científica ou país.

4.2.1. Perfil dos 12 artigos do portfólio bibliográfico

A primeira análise refere-se à relevância dos periódicos do portfólio bibliográfico que consiste em identificar os periódicos de maior destaque, em relação à ADO de RSC. Observe-se que identificar os principais periódicos que publicam sobre determinado tema é importante para futuros pesquisadores, pois pode facilitar a busca por publicações, pelo menos para um primeiro contato em relação ao tema de pesquisa (BORTOLUZZI *et al*, 2011). Evidencia-se que não há periódicos que concentrem grande parte do portfólio bibliográfico, pelo contrário, os artigos encontram-se distribuídos em 08 periódicos diferentes, como apresenta o Gráfico 2.

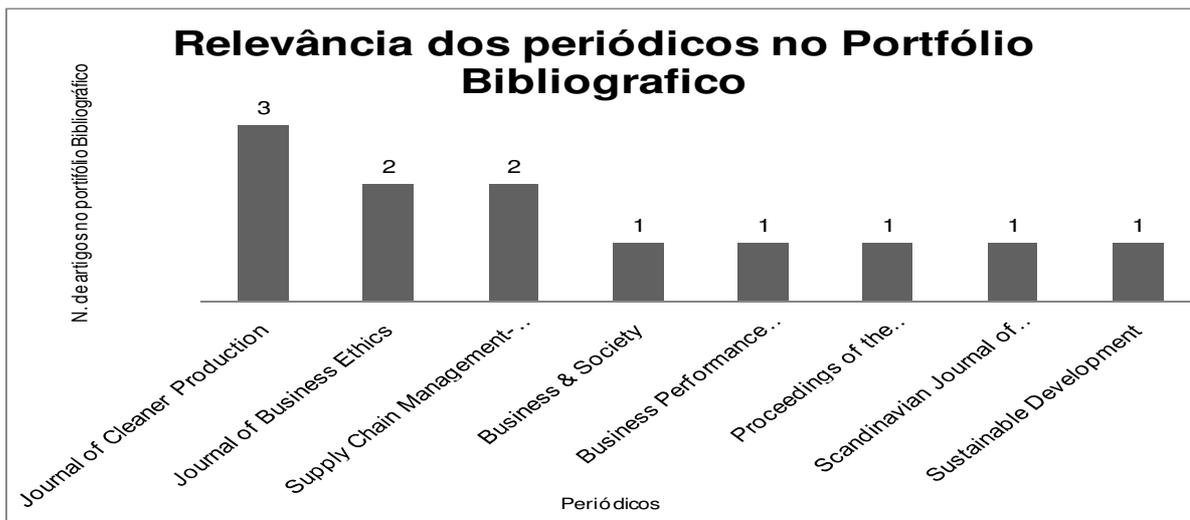


Gráfico 2 - Relevância dos periódicos no portfólio bibliográfico
 Fonte: Dados da pesquisa

Periódicos de destaque no portfólio bibliográfico foram: *Journal of Cleaner Production* com 3 artigos, *Journal of Business Ethics* com 2 artigos e *Supply Chain Management-an International Journal* com 2 artigos.

A próxima análise é referente à relevância científica dos artigos do portfólio bibliográfico, por meio da identificação do número de vezes que o artigo foi citado, por outros artigos científicos. A estratégia utilizada, para identificar a quantidade de vezes que o artigo foi citado, no Google acadêmico (BORTOLUZZI *et al*, 2011).



Gráfico 3 - Relevância dos artigos no portfólio bibliográfico
 Fonte: Dados da pesquisa

Os artigos que possuem mais citações, são: *Measuring corporate social performance in France: A critical and empirical analysis of ARESE data*; *Corporate*

sustainability strategies: Sustainability profiles and maturity levels; Corporate ethics as a factor for success - the measurement instrument of the University of Agricultural Sciences (BOKU), Vienna; Corporate Social Performance Disoriented: Saving the Lost Paradigm?, com respectivamente 24, 18, 16 e 11 citações até a data da presente pesquisa (novembro, 2012).

A próxima característica investigada foi o autor mais prolífico no portfólio bibliográfico. A identificação dos autores mais relevantes é importante para quem está realizando pesquisas sobre determinado tema. O Gráfico 4, corrobora as informações identificadas.

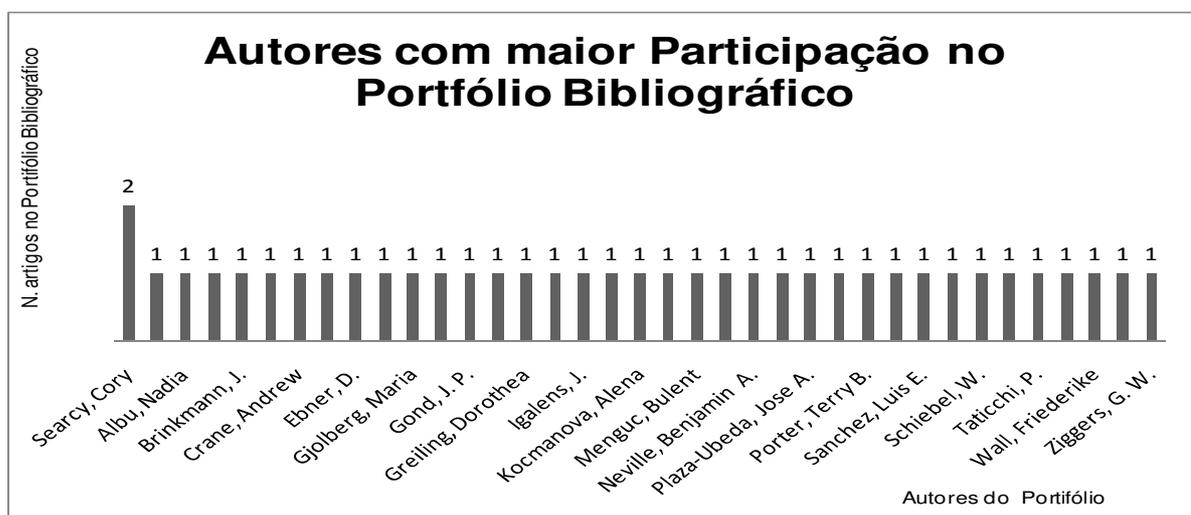


Gráfico 4 - Autores com maior participação no portfólio bibliográfico

Fonte: Dados da pesquisa

Apenas a autora Cory Searcy, possui dois artigos na amostra selecionada, sendo eles: “*Corporate sustainability ratings: an investigation into how corporations use the Dow Jones Sustainability Index*” e “*An analysis of indicators disclosed in corporate sustainability reports*”, demais autores somente possuem um.

A próxima análise do portfólio bibliográfico é referente às palavras-chave utilizadas nos artigos. Identificar as palavras-chave dos artigos do portfólio bibliográfico possibilita maior conhecimento ao pesquisador sobre os termos utilizados no tema de pesquisa (BORTOLUZZI *et al*, 2011). A análise das palavras-chave do portfólio bibliográfico indica a ocorrência de 52 palavras-chave diferentes.

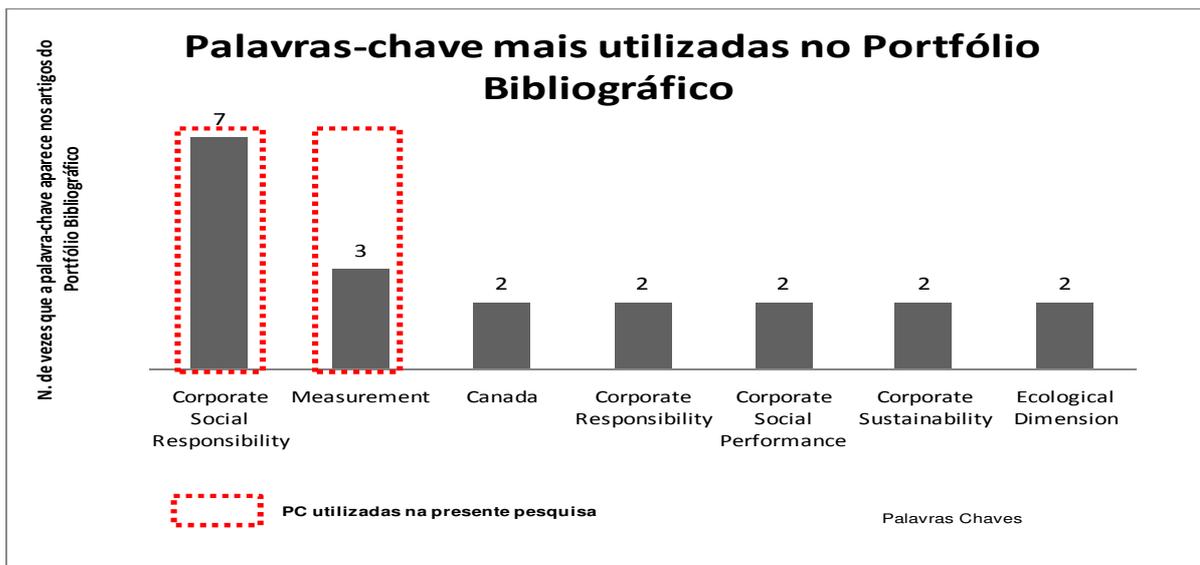


Gráfico 5 - Palavras-chave portfólio bibliográfico

Fonte: Dados da pesquisa

As palavras chaves escolhidas para dar início a presente pesquisa foram: no Eixo de Avaliação de desempenho *Measurement, Assessment, Evaluation e Performance*; e no eixo de Responsabilidade Social Corporativa *Corporate Social Responsibility, Csr, Social Responsibilities e Social Responsibility*. O portfólio bibliográfico de 12 artigos selecionados, apresentou 52 palavras-chaves (*keywords*) distintas, dentre elas as que mais se destacaram foram: *Corporate Social Responsibility e Measurement*.

4.2.2. Perfil dos 188 publicações referenciadas no portfólio bibliográfico

No Gráfico 6, apresenta-se os periódicos de maior relevância das referências do portfólio bibliográfico

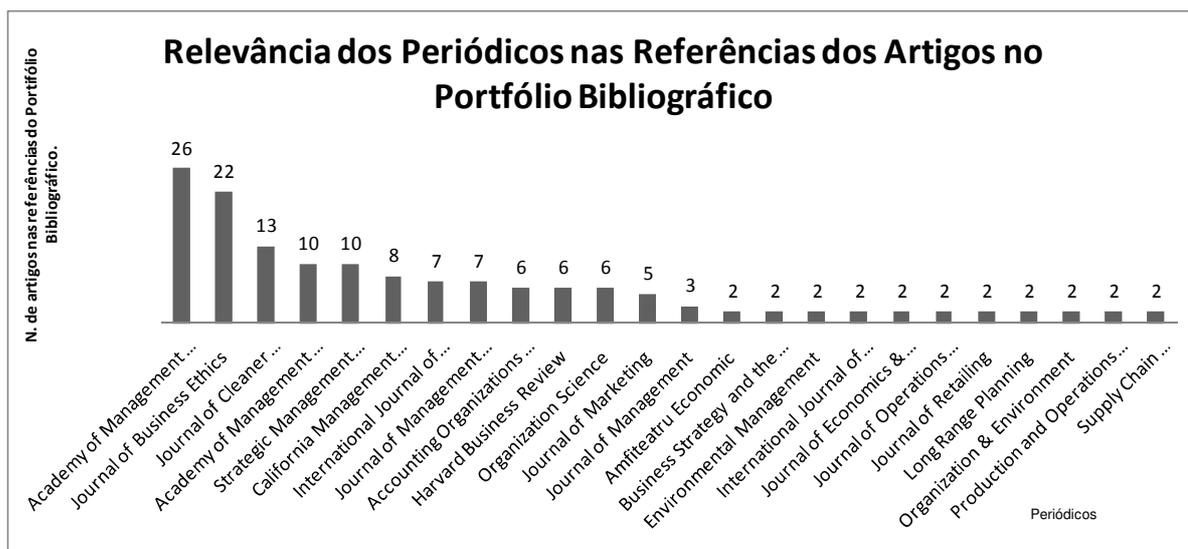


Gráfico 6 - Relevância dos periódicos nas referências dos artigos no portfólio bibliográfico
Fonte: Dados da pesquisa

Foram encontrados 188 artigos utilizados como referência no portfólio bibliográfico sendo que, esses foram publicados em 62 periódicos diferentes, dentre eles os com mais relevância na amostra são: *Academy of Management Review* (26), *Journal of Business Ethics* (22) e *Journal of Cleaner Production* (13).

Os periódicos *Academy of Management Review* e *Journal of Business Ethics*, são os periódicos que se destacam no portfólio bibliográfico e nas referências do portfólio bibliográfico, eles estão entre os três periódicos com mais publicações sobre o tema de pesquisa.

Para identificação do reconhecimento científico dos artigos das referências do portfólio bibliográfico realizou-se a contagem da quantidade de vezes que o artigo foi referenciado. Destaca-se no Gráfico 7 os artigos com maior destaque nessa análise.

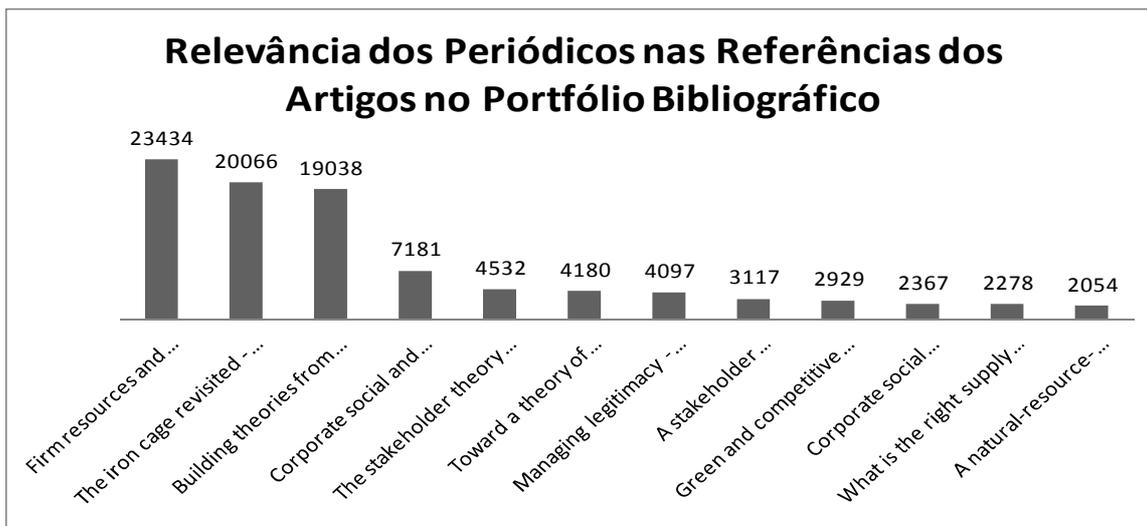


Gráfico 7 - Relevância dos periódicos nas referências dos artigos no portfólio bibliográfico
 Fonte: Dados da pesquisa

Os artigos de maior destaque foram: *Firm resources and sustained competitive advantage* (23.434), publicado em 1991; *The iron cage revisited - institutional isomorphism and collective rationality in organizational fields* (20.066), publicado em 1983 e *Building theories from case-study research* (19.038) publicado em 1989.

A próxima característica analisada refere-se à identificação dos autores mais prolíficos das referências do portfólio bibliográfico.

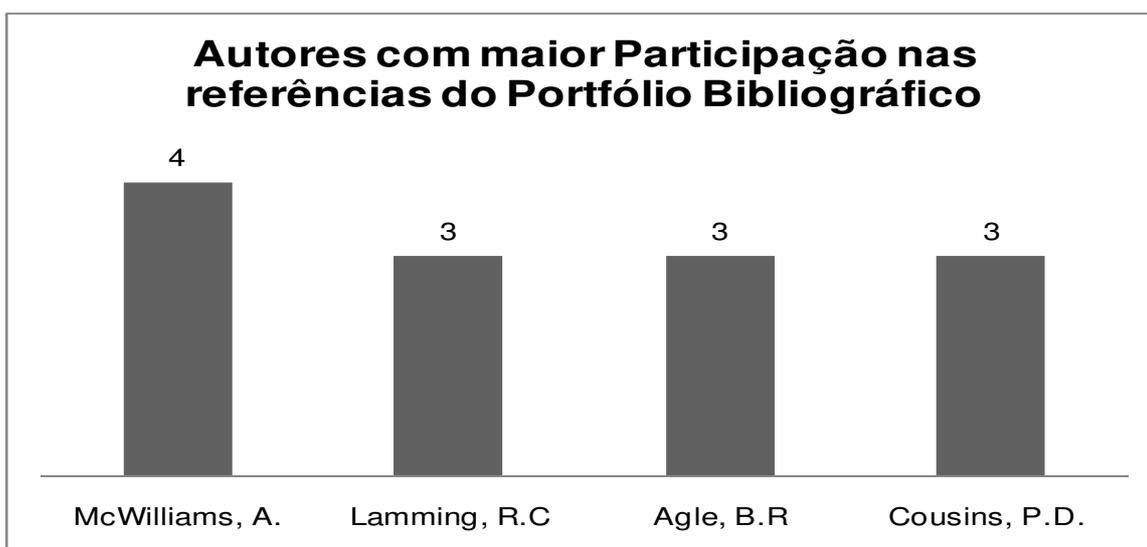


Gráfico 8 - Autores com maior Participação nas referências do Portfólio Bibliográfico
 Fonte: Dados da pesquisa

Foram identificados 37 autores diferentes, sendo os mais prolíficos McWilliams, A.(4 artigos), Lamming, R.C.(3 artigos), Agle, B.R (3 artigos) e Agle,

B.R(3 artigos), demais autores possuem 2 participações nas referencias do portfólio bibliográfico.

Dados apresentados nas seções acima, demonstram a relevância científica dos artigos do portfólio bibliográfico ao final do trabalho, pois este passou por uma série de filtros, que lhe conferem tanto a representatividade no mundo científico quanto a sua adequação ao tema abordado. Tais fatos podem ser confirmados, através dos resultados da análise bibliométrica, que permitiu ordenar os trabalhos segundo sua relevância científica para o contexto da pesquisa (DELLA BRUNA JUNIOR, ENSSLIN e ENSSLIN, 2012).

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com o grande crescimento da produção científica na última década, o pesquisador se depara com uma grande quantidade de material científico, e ao mesmo tempo, o deixa impossibilitado de aproveitar todas as informações disponíveis, pois a dificuldade de estabelecer critérios de seleção e seguir um processo rígido na busca por informações de qualidade o limita, sendo assim é de grande importância fazer o uso de um processo metodológico para seleção do referencial bibliográfico para uma pesquisa científica.

A presente pesquisa buscou responder a seguinte pergunta de pesquisa: Como gerar os primeiros conhecimentos no pesquisador sobre um tema de pesquisa? A pergunta de pesquisa foi respondida à medida que se apresenta o processo de busca de artigos científicos para formar o portfólio bibliográfico em relação ao tema de avaliação de desempenho da Responsabilidade Social Corporativa e analisa-se as características das publicações em relação à relevância dos periódicos, reconhecimento científico dos artigos, dos autores de maior destaque e das palavras chaves mais utilizadas.

Este trabalho teve por objetivo construir conhecimento sobre o tema Avaliação de Desempenho da Responsabilidade Social Corporativa. Para alcançar esse objetivo, os seguintes objetivos específicos foram estabelecidos: (i) selecionar um portfólio bibliográfico sobre avaliação de desempenho da responsabilidade social corporativa; (ii) identificar os principais periódicos que publicam sobre o tema; (iii) identificar os principais autores que publicam sobre o tema; e, (iv) identificar os principais artigos publicados sobre o tema.

A busca de artigos para formar o portfólio bibliográfico pode ser resumida em duas principais fases: (i) seleção do banco de artigos brutos; e, (ii) filtragem do banco de artigos. Para selecionar o banco de artigos brutos decidiu-se em pesquisar em 2 bases de dados a *Scopus* e *ISI Web of Knowledge*, do portal de periódicos da CAPES. Essa fase contribuiu também na definição dos dois eixos de pesquisa: avaliação de desempenho organizacional e Responsabilidade Social Corporativa, e também na definição das combinações de palavras-chave que seriam utilizadas. Por

fim, essa fase do processo permitiu encontrar os 15.079 artigos por meio das combinações de palavras-chave.

A fase de filtragem do banco de artigos permitiu buscar o alinhamento do banco bruto de artigos por meio das seguintes etapas do processo: (i) exclusão artigos repetidos; (ii) leitura dos artigos para verificar o alinhamento; (iii) alinhamento quanto ao reconhecimento científico; (iv) alinhamento pela leitura; (v) alinhamento pela leitura integral dos artigos.

Finalizado o processo, chegou-se com o portfólio bibliográfico de 12 artigos e dos 188 artigos referenciados, analisou-se algumas características das publicações. Os resultados da pesquisa referente ao portfólio bibliográfico são: (i) periódicos de destaque no portfólio bibliográfico foram: *Journal of Cleaner Production* com 3 artigos, *Journal of Business Ethics* com 2 artigos e *Supply Chain Management-an International Journal* com 2 artigos; (ii) os artigos que possuem mais citações, são: *Measuring corporate social performance in France: A critical and empirical analysis of ARESE data*; *Corporate sustainability strategies: Sustainability profiles and maturity levels*; *Corporate ethics as a factor for success - the measurement instrument of the University of Agricultural Sciences (BOKU), Vienna*; *Corporate Social Performance Disoriented: Saving the Lost Paradigm?*, com respectivamente 24, 18, 16 e 11 citações; (iii) apenas a autora Cory Searcy, possui dois artigos na amostra selecionada, sendo eles: “*Corporate sustainability ratings: an investigation into how corporations use the Dow Jones Sustainability Index*” e “*An analysis of indicators disclosed in corporate sustainability reports*”, (iv) O portfólio bibliográfico de 12 artigos selecionados, apresentou 52 palavras-chaves (*keywords*) distintas, dentre elas as que mais se destacaram foram: *Corporate Social Responsibility* e *Measurement*.

Referente às referências do portfólio bibliográfico: (i) os periódicos *Academy of Management Review* e *Journal of Business Ethics*, são os periódicos que se destacam no portfólio bibliográfico e nas referências do portfólio bibliográfico, eles estão entre os três periódicos com mais publicações sobre o tema de pesquisa; (ii) os artigos de maior destaque foram: *Firm resources and sustained competitive advantage* (23.434), publicado em 1991; *The iron cage revisited - institutional isomorphism and collective rationality in organizational fields* (20.066), publicado em 1983 e *Building theories from case-study research* (19.038) publicado em 1989; (iii)

Foram identificados 37 autores diferentes, sendo os mais prolíficos McWilliams, A.(4 artigos), Lamming, R.C.(3 artigos), Agle, B.R (3 artigos) e Agle, B.R(3 artigos).

As limitações da pesquisa são: (i) a busca bibliográfica restringiu-se aos artigos publicados em periódicos científicos; e, (ii) considerou-se apenas 2 bases de dados do portal de periódicos da CAPES; (iii) palavras-chaves utilizadas.

Desta forma, sugere-se para futuras pesquisas: (i) a busca em anais de congresso, teses, dissertações e livros; (ii) a busca em outras bases de dados disponibilizadas pelo portal de periódicos da CAPES, e (iii) a busca em outras bases de dados não disponibilizadas pelo portal de periódicos da CAPES.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

AFONSO, Michele Hartmann Feyh; SOUZA, Juliane Vieira de; ENSSLIN, Sandra Rolim; ENSSLIN, Leonardo. **Como construir conhecimento sobre o tema de pesquisa? Aplicação do processo proknow-c na busca de literatura sobre avaliação do desenvolvimento sustentável.** Revista de Gestão Social e Ambiental - RGSA, São Paulo, v. 5, n. 2, p.47-62, mai./ago. 2011.

AMORIM, Fabrícia. **Abordagem contextualizada e Interdisciplinar em projetos de ensino de ciências Visando a Inclusão social: um estudo de caso** Dissertação (Mestrado em Educação Científica e Tecnológica) Programa de Pós Graduação em Engenharia da Produção, Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, 2009. **Florianópolis, (SC).**

ANTUNES, M.T.P.; MARTINS, E. Capital intelectual: seu entendimento e seus impactos no desempenho de grandes empresas brasileiras. **Revista de Administração e Contabilidade da Unisinos**, v. 4, n.1, 2007.

BORGER, F. **Responsabilidade Social: efeitos da atuação social na dinâmica empresarial.** Tese de Doutorado. Universidade de São Paulo, Faculdade de Economia e Administração, 2001.

BORTOLUZZI, Sandro César; ENSSLIN, Sandra Rolim, ENSSLIN, Leonardo, VALMORBIDA, Sandra Mara lesbik. **Avaliação de desempenho em redes de pequenas e médias empresas: estado da arte para as delimitações postas pelo pesquisador.** R. eletr. estrat. neg., Florianópolis, v.4, n.2, p. 202-222, jun./dez. 2011.

BREITENBACH, M.; ALVES, T. W.; DIEHL, C. A. Indicadores Financeiros Aplicados à Gestão de Instituições de Ensino de Educação Básica. **Contabilidade Vista & Revista**, v. 21, n. 3, p. 167-203, 2010.

CASTRO, Sheila Oliveira de, MOREL, Eduardo Pilloti, LEÃO , Gelson SELLITTO, Theodoro, Miguel Afonso. **Metodologia para avaliação de desempenho ambiental em fabricação utilizando um método de apoio à decisão multicriterial.** Estudos tecnológicos - Vol. 1, n° 2:21-29 jul/dez. 2005

CORRÊA, D.A; NETO, M.A; SPERS, V.R.E; GIULIANI, A, C. **Inovação, sustentabilidade e responsabilidade social: análise Da experiência de uma empresa de equipamentos pesados.** RGSA – Revista de Gestão Social e Ambiental Set. – Dez. 2010, v.4, n.3, p. 90-105

CUNHA, J.V.A.C; RIBEIRO, M.D.S. **Evolução e diagnóstico atual do balanço social.** Congresso FIPECAFI. 2004

DELLA BRUNA, Emilio, J; ENSSLIN, Leonardo; ENSSLIN, Sandra. R. **Seleção e análise de um portfólio de artigos sobre avaliação de desempenho na cadeia de suprimentos.** GEPROS. Gestão da Produção, Operações e Sistemas, Ano 7, nº 1, jan-mar/2012, p. 113-125.

DUTRA, Ademar. Metodologias para Avaliar o Desempenho Organizacional: Revisão e Proposta de uma Abordagem Multicritério. **Revista Contemporânea de Contabilidade.** ano 02; v. 01 - jan./jun.- 2005

FARIA, A; SAUERBRONN, F.F; **A responsabilidade social é uma questão de estratégia? Uma abordagem crítica.** RAP — RIO DE JANEIRO 42(1):07-33, JAN./FEV. 2008

GIFFHORN, Edilson. **Construção de um modelo de avaliação de desempenho de empresas terceirizadas com a utilização da metodologia MCDA-C: um estudo de caso.** 2007. 258 f. Dissertação (Mestrado em Engenharia da Produção) Programa de Pós Graduação em Engenharia da Produção, Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, 2007.

GIL, Antonio C. **Como elaborar Projetos de Pesquisa.** São Paulo: Editora Atlas AS. 2007.

GUEDE, Vânia L. S; BORSCHIVER, Suzana. **Bibliometria: uma ferramenta estatística para a gestão da informação e do conhecimento, em sistemas de informação, de comunicação e de avaliação científica e tecnológica.** Encontro Nacional de Ciência, 2005.

IUDÍCIBUS, Sérgio de e MARION, José Carlos. **Dicionário de Termos de Contabilidade.** São Paulo: Atlas, 2001.

LACERDA, Rogério Tadeu de Oliveira; ENSSLIN, Leonardo, ENSSLIN, Sandra Rolim. **Uma análise bibliométrica da literatura sobre estratégia e avaliação de desempenho.** *Gest. Prod.*, São Carlos, v. 19, n. 1, p. 59-78, 2012

MACEDO Marcelo A. S. da; SILVA, Fabrícia F. de. **Análise de Desempenho organizacional: Propondo uma modelagem utilizando indicadores financeiros e não financeiros na avaliação de performance empresarial.** Revista Alcance – UNIVALE, v.12, n.2. MAI/AGO 2005.

MACEDO, M. A. S.; SILVA, F. F.; SANTOS, R. M. Análise do mercado de seguros no Brasil: uma visão do desempenho organizacional das seguradoras no ano de 2003. **Revista de Contabilidade e Finanças da USP**, edição especial, 2006.

MARTINS, Roberto Antonio; NETO, Pedro Luiz de Oliveira Costa. **Indicadores de desempenho para a gestão pela qualidade total: uma proposta de sistematização.** GESTÃO & PRODUÇÃO v.5, n.3, p. 298-311, dez. 1998

MELLO NETO, F. P. & Froes, C. **Gestão da responsabilidade social corporativa: o casobrasileiro.** Rio de Janeiro: Qualitymark. 2001.

MUELLER, Adriana. **A utilização dos indicadores de Responsabilidade Social Corporativa e sua relação com os stakeholders.** Dissertação de Mestrado Florianópolis – SC 2003

NETO, Alexandre Shigunov ; GOMES, Renata Messias. **Reflexões sobre a avaliação de desempenho: uma breve análise do sistema tradicional e das novas propostas.** RECADM v. 1, n. 1, maio/2003

OLIVEIRA, J.A.P. **Uma avaliação dos Balanços Sociais das 500 maiores.** RAE - Eletrônica, v. 4, n. 1, Art. 2, jan./jul. 2005

PACE, Eduardo Sérgio Ulrich; BASSO, Leonardo Fernando Cruz; SILVA, Marcos Alessandro da. **Indicadores de Desempenho como Direcionadores de Valor.** RAC, v. 7, n. 1, Jan./Mar. 2003: 37-65.

PETRI, Sérgio M. **Modelo para apoiar a avaliação das abordagens de gestão de desempenho e sugerir aperfeiçoamentos: sob a ótica construtivista.** 2005. 236 f. Tese (Doutorado em Engenharia da Produção) Programa de Pós Graduação em Engenharia da Produção, Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, 2005.

PINTO, Anacleto Laurino; RIBEIRO, Maisa de Souza. **Balanço Social: avaliação de informações fornecidas por empresas industriais situadas no Estado de Santa Catarina.** Revista Contabilidade & Finanças - USP, São Paulo, n. 36, p. 21 - 34, setembro/dezembro 2004. (PINTO. RIBEIRO, 2004)

RABELO, N. S.; SILVA, C. E. **Modelos De Indicadores De Responsabilidade Socioambiental Corporativa.** Revista Brasileira de Administração Científica, Aquidabã, v.2, n.1, junho, 2011

RICHARDSON, R.J. **Pesquisa Social: Métodos e Técnicas.** 3. Ed. São Paulo: Atlas 2008.

TELÓ, Admir Roque. **Desempenho Organizacional: planejamento financeiro em empresas familiares.** Rev. FAE, Curitiba, v.4, n.1, p.17-26, jan./abr. 2001

TÓDERO, M; MACKE, J; BIASUZ, T,S. **O consumo consciente e sua relação com as ações de responsabilidade social empresarial.** Revista de Gestão Social e Ambiental - RGSA, São Paulo, v. 5, n. 1, p. 158-175, jan./abr., 2011.

VERCELLI, L.D.C.A. **Responsabilidade social e universidade: uma ação necessária.** *EccoS – Rev. Cient.*, São Paulo, v. 12, n. 1, p. 119-140, jan./jun. 2010.