

4th CIRIEC International Research Conference on  
Social Economy

University of Antwerp, 24-26 October 2013

*Social economy on the move ...at the crossroads  
of structural change and regulation*

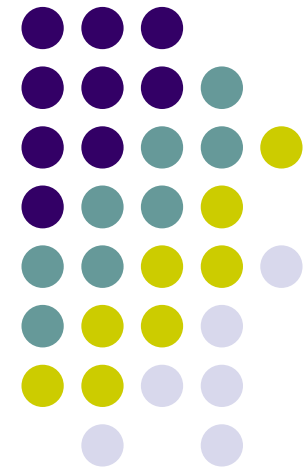
SOCIAL  
ECONOMY  
*on the move...*

**¿SIGUEN LAS ONG ESPAÑOLAS LOS MECANISMOS  
VOLUNTARIOS DE ACCOUNTABILITY?**

**Análisis del seguimiento de un grupo de ONG  
españolas de los principios propuestos por la  
fundación lealtad**

M<sup>a</sup> Begoña Villarroya Lequericaonandia  
M<sup>a</sup> Elena Inglada Galiana

Universidad de Valladolid (España)



# **¿SIGUEN LAS ONG ESPAÑOLAS LOS MECANISMOS VOLUNTARIOS DE ACCOUNTABILITY?**

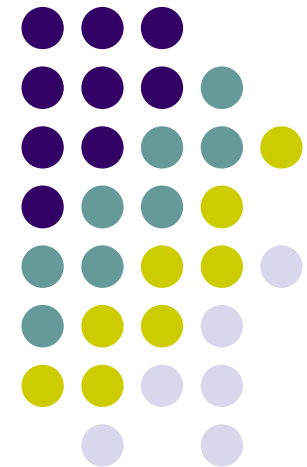
**Análisis del seguimiento de un grupo de ONG españolas de los principios propuestos por la fundación lealtad**

**1. INTRODUCCIÓN**

**2. REGULACIÓN CONTABLE APLICABLE A LAS ONG**

**3. ANÁLISIS DE LA TRANSPARENCIA DE UN GRUPO DE ONG A PARTIR DE LA INFORMACIÓN DE LA FUNDACIÓN LEALTAD**

**4. CONCLUSIONES**



# INTRODUCCIÓN

Es responsabilidad de las ONG ser transparentes, honestas, responsables y éticas proporcionando información fidedigna y no generando situaciones de manipulación para beneficio personal de sus dirigentes

Transparencia:

a) Sobre aspectos no contables: qué hace la ONG, cómo lo hace, cuánto se gasta, con qué se financia...

b) En la información económico-financiera:

La nueva regulación contable ayuda a proporcionar información relevante (útil, mostrando los riesgos) y fiable (sin errores, neutral)

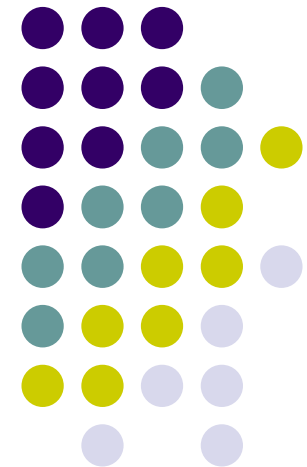
El informe de auditoría mide la calidad de la información contable: informa sobre la relevancia y la fiabilidad de las cuentas anuales:

Información relevante y fiable: opinión limpia,

Información no fiable: opinión con salvedades (errores)

Información no relevante: opinión con incertidumbres

Desfavorable y denegada



## REGULACIÓN CONTABLE APLICABLE A LAS ONG

Revisión de las Resoluciones de 26-III- 2013, del ICAC, por las que se aprueban el PCESFL y el de PCPMESFL (basados en el Real Decreto 1491/2011 que aprueba la normativa de adaptación a estas entidades)

**I.- Marco conceptual:** las ENL deberán recoger además, Información relevante sobre grado de realización de las actividades previstas, capacidad de autofinanciación, naturaleza de los activos, pasivos y restricciones...

**II.- Normas de registro y valoración.**

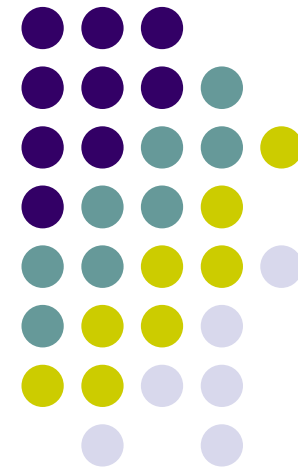
**III.- Cuentas Anuales:**

\* El ECPN se incorpora a la cuenta de resultados y EFE se ubica en la memoria.

\* Variaciones en la cuenta de resultados: se pueden distinguir excedente del ejercicio; Ing y Gtos directamente imputados en el Patrimonio neto, Ajustes por errores..., aportaciones o disminuciones de la dotación fundacional

\* Memoria: Se deberá presentar información específica de estas entidades

**IV y V.- Cuadro de cuentas y definiciones y relaciones contables:** habilitadas cuentas específicas para estas entidades



# REGULACIÓN CONTABLE APLICABLE A LAS ONG

## II.- Normas de registro y valoración

### Activos no generadores de flujos de efectivo (no buscan rendimiento comercial)

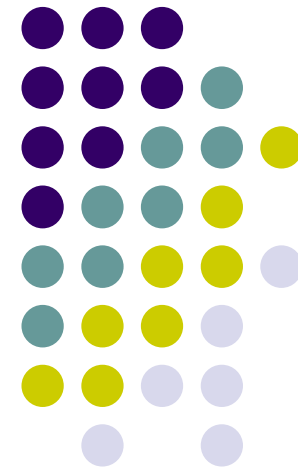
- o Adquisición mediante permuta (no comercial)
- o Valoración de deterioro (coste reposición o Valor neto realizable, el mayor)
- o Cesión de estos activos sin contraprestación (valoración en función del período de cesión: baja ó gasto y cuenta compensadora del activo)

### Bienes del patrimonio histórico

- o Si no se pueden valorar de forma fiable, se valorarán por los gastos de acondicionamiento incurridos

### Créditos y débitos por la actividad propia

- o Créditos y débitos a c.p. a valor nominal a l.p. Vi: Valor actual; Vp: cte amortizado
- o Ayudas plurienales: Vi del pasivo: valor actual del importe comprometido en firme
- o Préstamos tipo "0" ó inferior a mercado Vi: valor razonable y gasto; Vp. se reconocen los ingresos financieros (reversión del descuento)



# REGULACIÓN CONTABLE APLICABLE A LAS ONG

## II.- Normas de registro y valoración

**Existencias destinadas a fines propios (las que se tienen para su entrega sin contraprestación o por importe significativamente inferior)**

- o Valor razonable
- o Cálculo deterioro: (valor neto realizable o coste de reposición, el mayor)

### **Gastos e ingresos propios**

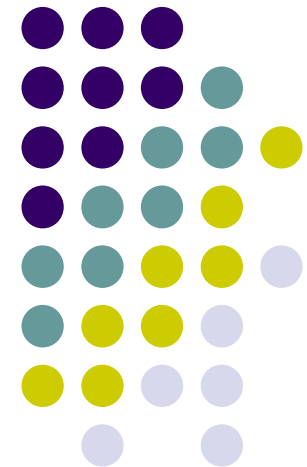
- o Siguiendo devengo, no cuando se paguen o cobren

### **Subvenciones donaciones y legados**

- o Cesión de terreno por tiempo determinado: intangible por el Valor razonable, se amortiza en el período de cesión
- o Cesión de terreno y construcción: “ ” Si la vida útil de la construcción es inferior al período de cesión, se reconocerá un Inm Material
- o Cesión de inmueble prorrogable año a año: ingreso por donación
- o Servicios recibidos gratuitos: reconocimiento de un gasto y un ingreso

### **Fusiones entre entidades no lucrativas exclusivamente**

- o Valoración de los elementos patrimoniales por sus valores contables
- o Baja de créditos y débitos recíprocos



# ANÁLISIS DE LA TRANSPARENCIA DE ALGUNAS ONG ESPAÑOLAS A PARTIR DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA FUNDACIÓN LEALTAD (incumplimientos contables)

Análisis del grado de cumplimiento de los 9 principios y subprincipios propuestos por la Fundación Lealtad

171 ONG (5%); Período 2007-2009; Forma jurídica: 56% asociaciones; 40% Fundaciones; 3% otras; Implantación territorial: 61.4% solo en España; 38,6% no solo en España; Cumplimiento total: 36.8% de las ONG

## Incumplimientos contables (del P8)

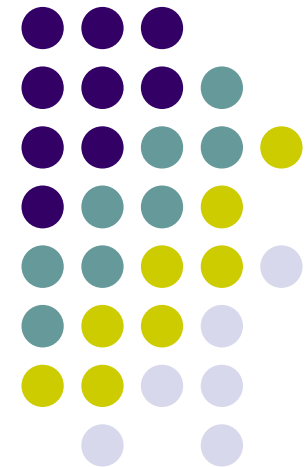
En temas contables como tributarios, de seguridad social,... las obligaciones son cumplidas satisfactoriamente por la gran mayoría de las ONG de la muestra.

El no seguimiento del principio 8 viene motivado por

- o Problemas con la aprobación de las Cuentas Anuales (dos ONG)
- o Porque no ha facilitado la entidad el justificante del depósito de cuentas ante el protectorado.
- o Resto de casos: por errores en valoraciones y un (solo) caso por salvedades

**Un 14% de las ONG presentan salvedades o algún comentario:** por errores o incertidumbres en la valoración de subvenciones y activos financieros

En una tercera parte se refleja una incertidumbre sobre la continuidad



## ANÁLISIS DE LA TRANSPARENCIA DE ALGUNAS ONG ESPAÑOLAS A PARTIR DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA FUNDACIÓN LEALTAD (incumplimientos de otros principios)



P1. Se podría *poner en duda*, para algunas de las entidades, la gestión eficiente de sus recursos y el correcto funcionamiento del órgano de gobierno.

P2. Por regla general, hay un fin social claro encaminando sus actividades para su consecución.

P3. *Insuficiencia*, en algunas ocasiones, de la implicación del órgano de gobierno en la planificación.

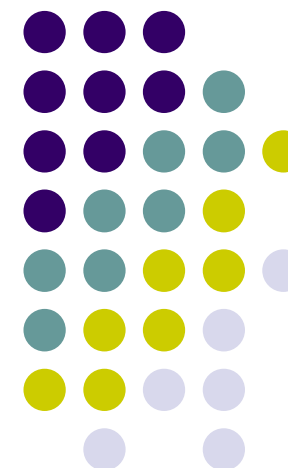
P4. La comunicación de la ONG con la sociedad en general y los donantes en particular, la tenencia de una página web propia y en funcionamiento con información de sus actividades, parecen ser apropiadas.

P5. La transparencia en la financiación por parte de estas ONG es adecuada, mostrando convenientemente el origen de los fondos y su utilización.

P6. La pluralidad en la financiación respecto de la existencia de una variedad de financiadores externos es uno de los *mas incumplidos*

P7. Transparencia en la información relativa al control de la utilización de los fondos.

P9. Es transparente la información proporcionada sobre el voluntariado.





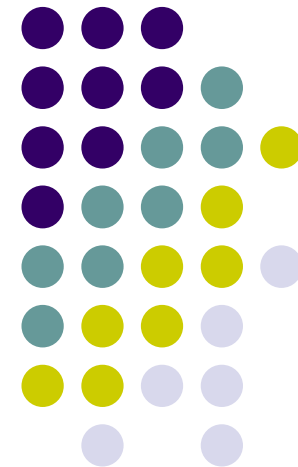
# ANÁLISIS DE LA TRANSPARENCIA DE ALGUNAS ONG ESPAÑOLAS A PARTIR DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA FUNDACIÓN LEALTAD

## Modelo explicativo propuesto

Desde el punto de vista metodológico y bajo una línea de investigación descriptiva hemos intentado identificar la influencia de diversos factores en el no seguimiento de los principios anteriores.

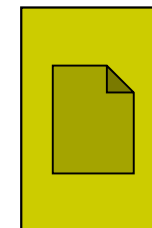
Variables explicativas utilizadas:

- o Tamaño (TAMAÑO): expresado como el ingreso o presupuesto anual
- o Obtención de ingresos (INGPRIVADO): valorado como el porcentaje de los ingresos que son privados
- o Dedicación a la actividad (MISIÓN): valorada como el porcentaje de los gastos dedicados a la misión
- o Captación de fondos (CAPTACIÓN): valorada como el porcentaje de los gastos dedicados a la captación de fondos
- o Actividad de la organización (ACTIVIDAD), codificada como 1: acción humanitaria, 2: desarrollo, 3: integración social, 4: educación y 5: salud
- o Área geográfica (NAC-INTER): valor 0: si la ONG opera en el ámbito nacional y valor 1: si opera también a nivel internacional



# ANÁLISIS DE LA TRANSPARENCIA DE ALGUNAS ONG ESPAÑOLAS A PARTIR DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA FUNDACIÓN LEALTAD

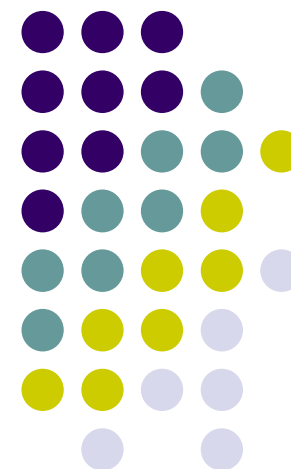
## Modelo explicativo propuesto



Por una parte se analizan las variables cualitativas mediante un análisis de contingencias individual y conjunto: Aunque no sea significativo estadísticamente, podemos intuir como las ONG que participan en las actividades de acción humanitaria, desarrollo y educación presentan mayores porcentajes de “seguimiento” que la media, lo mismo sucede con las ONG que realizan sus actividades a nivel internacional. Dentro del ámbito internacional las ONG dedicadas a la salud son las menos seguidoras de los principios y subprincipios.

Para las variables cuantitativas se efectúa en primer lugar una prueba T: En este sentido hemos podido observar como las ONG de mayor tamaño son mas transparentes y como el porcentaje que se destina a captación es también mayor.

A continuación se efectúa un análisis discriminante sobre las variables utilizadas **en su conjunto** para observar si dichas variables pudieran ser explicativas del comportamiento de la ONG respecto del seguimiento o no de los principios. **Bajo poder explicativo**



## CONCLUSIONES

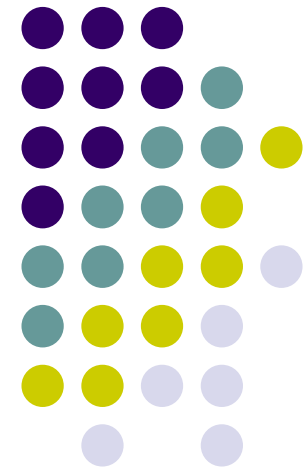
Respecto de la información contable que deben presentar las ONG:

Con la nueva regulación se proporciona una información útil para sus usuarios:

Se destinan unas normas concretas a la valoración de las operaciones específicas de estas entidades.

La información que deben presentar está desarrollada de tal manera que proporciona además de información económico financiera otra relacionada con el grado de realización de las actividades previstas, recursos económicos y humanos, información sobre la capacidad de autofinanciación,..., que permiten conocer la viabilidad de la ONG y su capacidad para cumplir sus fines.

Respecto de la transparencia, las ONG analizadas presentan una información con un alto grado de transparencia, si bien, al igual que el resto de organizaciones, parece que el entorno general y en concreto la crisis se pone de manifiesto en estas ONG “*provocando*” la comisión de errores o incertidumbres relacionados con la valoración de algunos activos fundamentalmente de tipo financiero, proporcionando una apariencia mejor a la situación real que atraviesan las ONG, y poniendo en duda su continuidad en el futuro.



## CONCLUSIONES

Con relación a los aspectos no contables, se podrían destacar los problemas relacionados con el funcionamiento del órgano de gobierno, si bien no son demasiado llamativos.

Respecto del análisis estadístico efectuado los resultados obtenidos permiten concluir que **las variables utilizadas no explican** el comportamiento “mas o menos transparente” de las ONG analizadas.

Lo más destacable: en la variable captación que el porcentaje que destinan las “ONG seguidoras” es mayor, lo que podría permitirles una mayor obtención de ingresos. Y que son las ONG de mayor tamaño (las de mayores ingresos) las mas transparentes, esto podría deberse a que cuentan con mas medios para poder presentar la información solicitada.

Resulta curioso que, en contra de nuestro planteamiento inicial, las ONG que realizan una actividad internacional sean algo mas “seguidoras” que las que desarrollan su actividad en España.

Limitaciones: ONG analizadas, diferentes causas de incumplimiento en función de los principios, factor de predisposición.

