



## Investigación Original

# Contribución de la Economía Social al Desarrollo Sostenible: Un estudio del Contenido de la Información Contable Presentada por Algunas ONG Ambientales y Ecológicas

María Begoña Villarroya Lequericaonandia, Universidad de Valladolid. España

**Recibido:** 26/10/2023; **Aceptado:** 02/04/2024; **Publicado:** 26/04/2024

**Resumen:** Se analiza en el trabajo el papel que algunas entidades de economía social tienen en la defensa del medio ambiente mediante la búsqueda del desarrollo sostenible. Para ello y tras acercarnos a los términos de economía social y desarrollo sostenible, analizamos un grupo de organizaciones no lucrativas, en concreto las 20 mejores Organizaciones No gubernamentales (ONG) ambientales en 2021 según Aupeace.org. Tras destacar algunos aspectos de las mismas que nos ayudan a saber un poco más a que se dedican, analizamos su actividad a partir de la información contenida en las Cuentas Anuales ya que esta información -que en numerosas ocasiones está auditada-, presenta por regla general una mayor fiabilidad que la proporcionada voluntariamente por la entidad y que puede utilizarse con otros fines propagandísticos, de búsqueda de socios o colaboradores, personal voluntario, mejora de la imagen... Dicha información contable nos permite conocer como estas organizaciones se financian, principales partidas de ingresos y gastos, las actividades que llevan a cabo o si existe paridad entre el personal asalariado, entre otros aspectos. Finalizará el trabajo presentando unas consideraciones finales a modo de conclusión.

**Palabras Clave:** Organizaciones de Economía Social, Desarrollo Sostenible, Información Contable.

## Introducción

El progreso descontrolado de los países más avanzados en casi todos los sectores, fundamentalmente en el primario y en la industria, aunque también en una gran parte del sector servicios, buscando un aumento de la producción a cualquier precio, o un beneficio más fácil y rápido sin tener en cuenta los perjuicios que se estaban causando, la industrialización masiva que ha tenido como objetivo aprovechar todos los factores de producción hasta llegar a los límites del crecimiento, donde la contaminación ambiental, la producción, el agotamiento de los recursos, han dado lugar al nacimiento de una conciencia ambiental, desarrollándose distintos mecanismos para iniciar un proceso de control ambiental (Aguilar, Posadas y Soto 2013, 35)

Este control no es nuevo, sino que se viene observando desde hace más de un siglo, recogiendo como la responsabilidad de los administradores va más allá de lograr la

rentabilidad y obtener rendimientos para los inversionistas. Su deber es también lograr la sustentabilidad de la empresa cumpliendo con su verdadera función social, lo cual implica dar una justa prioridad al hombre sobre el capital y los recursos materiales, retomando la filosofía de la administración como una ciencia social, como desde el principio lo argumentaron Taylor, Fayol, Mayo y Weber (Román, Bonilla y Patiño 2015, 41)

El control se ha venido manteniendo desde entonces y ha alcanzado a otras entidades que no persiguen el lucro, en este sentido, recogen Mozas y Bernal (Mozas y Bernal 2006, 129), como las entidades de economía social habían reaccionado con una evolución paralela a la mutación que había sufrido la sociedad, los sistemas económicos y los institucionales, cubriendo carencias y/o deficiencias a las que el Estado no había podido dar respuesta, desempeñando labores sociales en temas tales como la generación de empleo estable, incremento del bienestar social y el desarrollo local o la integración social, pudiendo considerarse agentes de desarrollo.

De las distintas labores sociales que vienen desempeñando, vamos a centrar este trabajo en estas entidades de economía social, concretamente en las Organizaciones no gubernamentales (ONG) dedicadas a la defensa del medio ambiente, o aquellas para las que este aspecto es uno de sus objetivos y metas. Su contribución al desarrollo varía de unas entidades a otras, pero lo que (casi) todas tienen en común, es la búsqueda de un desarrollo sostenible que no desprece el medio ambiente.

Comenzaré el trabajo con unas pinceladas mediante las cuales buscamos dar una definición de economía social y desarrollo sostenible sin ningún ánimo de exhaustividad, pero que nos valga como punto de partida, para a continuación, centrarnos en las empresas de la muestra, conociendo los objetivos y/o misiones principales de las ONG seleccionadas.

Como todas las entidades, también las de economía social tienen la obligación de rendir cuentas, de proporcionar información económico-financiera y sobre los beneficios o pérdidas obtenidos en el ejercicio. Pero si estos datos son importantes en general, para estas entidades de economía social en particular, resulta de mayor interés la información que proporcionan sobre sus actividades, aspecto que por regla general se recoge en algunos puntos concretos de la memoria, siendo su análisis el siguiente apartado del trabajo.

La decisión de conocer su actividad a partir de la información contable, normalmente auditada, es debido a la mayor fiabilidad que esta puede tener respecto de otra proporcionada voluntariamente por la entidad y que pudiera utilizarse con otros fines propagandísticos, de búsqueda de socios o colaboradores, personal voluntario, mejora de la imagen... Se finalizará este trabajo presentando unas consideraciones finales a modo de conclusión.

## **La Economía Social y el Desarrollo Sostenible**

Son muchos los estudiosos de esta materia que buscan proporcionar unas definiciones de economía social y de desarrollo sostenible, pero no es mi caso, ni es este el objetivo del trabajo,

sino un punto de partida: conocer qué es la economía social nos ayudará a saber cuáles son las entidades de economía social.

La economía social podría definirse de muchas maneras y de hecho ha sido definida por muchos autores, entre otros: De Lisio 2002; Monzón y Chaves 2008; Alfonso 2010 y 2016; Paz 2012, o Macías 2018, etc. presentando en general algunos aspectos comunes como son:

Tratarse de actividades desarrolladas por unas entidades privadas, ya sean ONG u otras entidades del tercer sector, buscar un desarrollo económico ético que genere una riqueza que no se oriente hacia la propiedad de los medios de producción, sino a las personas, para conseguir un reparto justo y equitativo entre las mismas dar preferencia a los intereses comunitarios o sociales y al interés colectivo de los integrantes de dichas entidades, sobre los particulares.

De todas estas entidades de economía social, o del tercer sector, que engloba a cooperativas, mutualidades, asociaciones, fundaciones, sociedades laborales, empresas de inserción, centros especiales de empleo, cofradías de pescadores, sociedades agrarias de transformación y las entidades singulares, nos centramos en este trabajo en las ONG, normalmente asociaciones o fundaciones, que efectúan sus actividades en el campo (de la mejora-conservación) del medioambiente.

Por otra parte, y aunque casi todas las entidades de economía social buscan enfocar sus actividades al desarrollo económico o social en algún ámbito, no lo persiguen de cualquier manera, sino que sus actividades se efectuarán buscando un “desarrollo sostenible”, pero, ¿Qué es el desarrollo sostenible? Al igual que sucedía con la definición de economía social, tampoco existe una definición única y uniformemente aceptada de desarrollo sostenible, también denominado como “ecodesarrollo”, “desarrollo sustentable”, “desarrollo solidario” o “decremento sostenible” (Bono 2012,184). Si bien, recoge Macías (Macías 2018, 9), que el principal problema con el que se enfrenta la conceptualización de este término, es el contexto y la proyección, puesto que va más allá de un estricto modelo conservacionista, de protección de la naturaleza y el medio ambiente, abarcando, paulatinamente, ámbitos cada vez más extensos y genéricos dentro del plano económico y del social.

La preocupación ambiental, recoge Gudynas, (Gudynas 2010, 44 y ss.), cobró fuerza a mediados del siglo XX por diversos motivos, tales como la extinción de especies de fauna y flora, la pérdida de áreas silvestres y la contaminación urbana, comenzando a finales de los setenta a ser utilizados los conceptos de cosecha o extracción sustentables. La sustentabilidad que se defendía en los años setenta sostenía que se debían consumir los recursos dentro de los umbrales bajo los cuales la naturaleza podría reproducirlos, mientras que los desechos que origina, no podrían superar las capacidades de amortiguación y regeneración de los ecosistemas.

Recoge Macías (Macías 2018, 9-10) que se definió por primera vez el desarrollo sostenible en 1987, en el conocido como informe Brundtland, como la satisfacción de las necesidades

de la generación presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades; si bien, desde la década de los cuarenta ya se empezaba a tener una especial preocupación por la protección del medio ambiente, y posteriormente se tuvo constancia de la limitación de los recursos, comenzándose entonces la concienciación de la necesidad de que el desarrollo económico esté ligado con la protección del medio ambiente y un uso respetuoso de los recursos naturales.

Desde la definición recogida en el mencionado informe Brundtland, el desarrollo sostenible se ha diversificado en diversas posturas, unas más moderadas y otras más radicales, convirtiéndose todo un campo de discusión y debate que, recoge Gudynas, (Gudynas 2010, 64), si bien comparten su preocupación por la conservación de los recursos naturales, ofrecen distintas alternativas en los planos político, económico, social, ético y epistemológico.

La respuesta a cómo hacer posible la satisfacción de las necesidades y aspiraciones con el mantenimiento de los equilibrios de los sistemas biofísicos y sociales se encuentra en el nuevo marco conceptual del desarrollo sostenible que, en opinión de Jiménez, (Jiménez 2000, 29), es un nuevo enfoque que modifica el conjunto de relaciones entre la sociedad y el medio ambiente con un sentido de perdurabilidad a largo plazo y de responsabilidad de las generaciones actuales con las venideras, es decir, las claves son definir qué debe ser sostenible y cómo hacerlo perdurable, todo ello teniendo en cuenta que el impacto ambiental de las actividades humanas no es un fenómeno homogéneo sino que dependen del tipo de vida y las de las condiciones del entorno.

En otras palabras y tal y como recoge Macías (Macías 2018, 10 – 11) si el desarrollo económico ha de procurar mantener la prosperidad o bienestar económico y social de las personas, esa actitud no puede obviar la certeza de que los destinatarios del desarrollo apreciarán la prosperidad o bienestar en su hábitat físico, en su medio ambiente ya sea este sea rural o urbano. Y si un concepto de economía sostenible es la realización de actividades que tengan en cuenta el medio ambiente y la permanencia de los recursos en el futuro, afirma Pérez, (Pérez 2016), se podría concluir que no habrá desarrollo económico si no se protege el medio ambiente y se cuida de los recursos naturales para su permanencia y proyección futura.

## **Muestra de Empresas de Economía Social Ecológicas: Las 20 Mejores Ecológicas (según AUPACE.org)**

Son muy numerosas y muy diversas las organizaciones que protegen el medio ambiente y efectúan distintos proyectos beneficiosos para la sociedad estando pendientes de la ecología, los animales y todo el entorno ecológico, por lo que un estudio genérico de todas ellas resulta imposible, lo que nos ha llevado a tener que seleccionar una muestra en la que hubiera entidades de todo tipo: fundamentalmente grandes y también pequeñas, con planes de actuación a nivel local, nacional e internacional, de ayuda a las personas, a los animales o a la naturaleza,....es por esto, por lo que tratando de conocer el grado de contribución acometido

por algunas ONG ecológicas vamos a estudiar alguna de ellas, en concreto las 20 mejores en 2021 según la información obtenida en la Web de Aupace.com como lista de las 20 mejores ONGs ambientales internacionales, recogiendo las siguientes entidades: WWF/ADENA; Greenpeace; Cure Violence; Verdegaia; Fondo Verde; Territorios Vivos; Partners in Health; Ceres; Mercy Corps; BRAC; Accionatura; NRDC; Amigos de la Tierra; SEO; Bird Life; Fundación Tierra Ibérica; Médicos sin Fronteras; Federación Conocer y Proteger la Naturaleza; Asociación Española de ecología Terrestre y Ecologistas en Acción.

Aunque una gran parte de las ONG analizadas son de sobra conocidas por la comunidad, recogemos a continuación algunos aspectos de estas que nos ayuden a saber un poco más a que se dedican. Esta información se ha obtenido fundamentalmente de sus páginas web.

### Accionatura

También conocida como Fundación Natura, es la primera ONG catalana dedicada exclusivamente a la protección, mejora y restauración de los ecosistemas naturales. Desde 1997, ha realizado más de 70 estudios y proyectos de recuperación y conservación del medio ambiente en Cataluña, en el conjunto del Estado Español y en países del sur.

Su misión es conservar el patrimonio natural y la biodiversidad mediante acciones de protección, preservación, restauración y uso sostenible, a la vez que sensibiliza e implica a la sociedad en sus acciones.

### Amigos de la Tierra

Fomenta un cambio local y global hacia una sociedad respetuosa con el medio ambiente, justa y solidaria.

Trabaja en distintos aspectos como son: La Justicia Climática: defendiendo la energía comunitaria; Los recursos y residuos: fomentando un uso equitativo de los recursos; La Soberanía Alimentaria: promoviendo una alimentación sana y justa; La Justicia económica: luchando por una economía justa; La Biodiversidad: frenando la destrucción de la naturaleza y La Cooperación: trabajando con las comunidades locales

### Asociación Española de Ecología Terrestre

Tiene por finalidad impulsar la investigación ecológica y para ello procura el intercambio de conocimientos entre investigadores, apoya la formación de las nuevas generaciones de ecólogos y comunica y divulga la ciencia de la Ecología, clarifica conceptos, alienta la participación ciudadana en actividades de investigación y promueve la aplicación responsable de los conocimientos de Ecología en los asuntos de interés público, dando crédito y visibilidad a las contribuciones más significativas en este campo.

No se ciñe a una actividad exclusivamente académica, sino que considera prioritario el desarrollar un papel de conexión entre ciencia y sociedad, para lo que celebra congresos científicos bienales, publica la revista científica ECOSISTEMAS, etc.

## BRAC

Su misión es empoderar a personas y comunidades en situación de pobreza, analfabetismo, enfermedad e injusticia social.

Sus intervenciones tienen como objetivo lograr cambios positivos a gran escala a través de programas económicos y sociales que permitan a las mujeres y los hombres desarrollar su potencial.

## Ceres

Tiene como misión transformar la economía para construir un futuro sostenible para las personas y el planeta. A lo largo de los años, sus miembros han abogado por políticas en todos los niveles de gobierno para avanzar en los estándares de eficiencia de combustible y energía renovable, implementar políticas de transporte sostenible, invertir en fuentes de energía limpia y lograr los objetivos del Acuerdo de París.

Desde 2009, Ceres proporciona a los miembros de la Red BICEP las herramientas y el conocimiento para interactuar de manera efectiva con los legisladores estatales y federales sobre políticas climáticas y energéticas para prevenir los graves riesgos financieros y materiales de la crisis climática, al tiempo que genera nuevas industrias, empleos y crecimiento como parte de la solución.

## Cure Violence

Trata la violencia entendiéndola como un proceso epidémico que se puede detener usando las mismas estrategias sanitarias utilizadas para luchar contra las epidemias.

Esta teoría de cambio emplea personas – miembros de confianza en las comunidades a las que atienden – seleccionadas y formadas cuidadosamente para interrumpir el contagio, usando una estrategia de tres vertientes: Detectar e interrumpir todas las transmisiones, Determinar quién podría ser la próxima persona en transmitir y reversar el potencial de transmisión (en el caso de la violencia, la idea de que la violencia es esperada por las personas a su alrededor), y cambiar las normas comunitarias.

## Ecologistas en Acción

Ecologistas en Acción es una confederación de más de 300 grupos ecologistas distribuidos por pueblos y ciudades.

Forman parte del ecologismo social, que entiende que los problemas medioambientales tienen su origen en un modelo de producción y consumo cada vez más globalizado, del que derivan también otros problemas sociales, y que hay que transformar si se quiere evitar la crisis ecológica. Para ello realiza campañas de sensibilización, denuncias públicas o legales contra aquellas actuaciones que dañan el medio ambiente, a la vez que elabora alternativas concretas y viables en cada uno de los ámbitos en los que desarrolla su actividad.

#### Federación Conocer y Proteger la Naturaleza

Los clubes juveniles «Conocer y Proteger la Naturaleza» (CPN) surgieron en Francia, en 1972, existiendo en la actualidad más de un centenar de estos grupos.

En España fue en 1992, cuando se formalizó la creación de la Federación española de clubes CPN (FCPN) que, actualmente, sirve como instrumento de coordinación y cohesión de los CPNs que proliferan por todo el país alcanzando a cerca de 20000 voluntarios distribuidos en unos 60 colectivos juveniles.

#### Fondo Verde

Su misión es la de contribuir a la conservación y manejo sostenible de los recursos naturales y del medio ambiente desde la justicia y la solidaridad, participando en la ejecución y administración de proyectos estratégicos de desarrollo ambiental en el ámbito local, nacional e internacional.

Fondo Verde se propone promover, participar, estimular e intervenir en iniciativas de carácter ambiental con el fin de potenciar y desarrollar estilos de vida sostenibles.

#### Fundación Tierra Ibérica

Es una organización sin ánimo de lucro, que realiza sus actividades principalmente en la Comunidad de Castilla y León, si bien su ámbito territorial de actuación abarca la totalidad del Estado Español, así como países en vías de desarrollo, preferentemente de África occidental y Centroamérica.

Sus fines son la defensa del medio ambiente, la conservación de la biodiversidad, el uso racional de los recursos, la cooperación para el progreso de sociedades y grupos humanos desfavorecidos, la educación ambiental y la promoción de modelos integrales de desarrollo ambientalmente sanos, económicamente viables, socialmente justos y éticamente responsables.

### Greenpeace España

Esta asociación, que se constituyó en Madrid en 1984, tiene como objetivo global y fundamental la implantación, promoción y actualización de la protección y defensa de la naturaleza y el medio ambiente, el fomento de su conocimiento y la colaboración con cuantas personas e instituciones públicas o privadas, actúen en dichos campos, para conseguir su objetivo efectúa acciones de cualquier tipo que tengan por finalidad preservar el medioambiente, conservar y restaurar la biodiversidad, reducir la huella ecológica de la humanidad; y para asegurar el uso sostenible de los recursos para apoyar a las generaciones actuales y futuras.

Su misión consiste en detener el cambio climático; proteger la biodiversidad en todas sus formas; prevenir la contaminación y el abuso de los océanos, las tierras, el aire y el agua dulce; y promover la paz, el desarme mundial y la no violencia.

### Jóvenes Verdes

Es una organización con voluntarios de entre 14 y 30 años en toda Europa. Es la rama juvenil oficial del partido verde europeo. En España esta iniciativa nació en el año 2005 en Granada

### Médicos sin Fronteras (España)

Es una organización de acción médico-humanitaria que asiste a personas amenazadas por conflictos armados, violencia, epidemias o enfermedades olvidadas, desastres naturales y exclusión de la atención médica. La acción humanitaria es un gesto solidario de sociedad civil a sociedad civil, de persona a persona, cuya finalidad es preservar la vida y aliviar el sufrimiento de otros seres humanos, siendo esta su razón de ser.

Con independencia financiera (se financia con donaciones de más de seis millones de personas y entidades privadas que son socias o colaboradoras de MSF en todo el mundo), deciden a quién atender, siendo su único interés el de las poblaciones a las que asisten.

### Mercy Corps

Su misión es aliviar el sufrimiento, la pobreza y la opresión ayudando a las personas a construir comunidades seguras, productivas y justas.

Esta organización trabaja en más de 40 países de todo el mundo y cuenta con más de 5400 miembros que ayudan a personas que viven en la pobreza y en situaciones de desastres, conflictos violentos e impactos agudos del cambio climático, brindando un enfoque integral en cada desafío, abordando los problemas desde múltiples ángulos, yendo más allá de la ayuda de emergencia, asociándose con gobiernos locales, corporaciones con visión de futuro, emprendedores sociales y personas que viven en comunidades frágiles, todo ello para desarrollar soluciones audaces que hacen posible un cambio duradero.

### Natural Resources Defense Council (NRDC)

NRDC trabaja para salvaguardar la tierra: su gente, sus plantas y animales, y los sistemas naturales de los que depende toda la vida.

Combina el poder de más de tres millones de miembros y activistas en línea con la experiencia de unos 700 científicos, abogados y defensores de políticas en todo el mundo para garantizar los derechos de todas las personas al aire, el agua y la naturaleza.

### Partners in Helth

Fundada en 1987, su misión tanto médica como moral, se basa en la solidaridad y no solo en la caridad y consiste en brindar una opción preferencial para los pobres en el cuidado de la salud.

Dirige sus esfuerzos en lograr dos objetivos generales: llevar los beneficios de la ciencia médica moderna a quienes más los necesitan y servir como antídoto contra la desesperación.

Se basan en los recursos de las principales instituciones médicas y académicas del mundo y en la experiencia vivida por las comunidades más pobres y enfermas del mundo.

### SEO-Birdlife

Con las aves como bandera, su misión es conservar la biodiversidad con la participación e implicación de la sociedad.

Su visión, misión y valores están dirigidos a cumplir con una función social que les mueve desde 1954: estudiar y conservar las aves y la naturaleza y divulgar sus valores. Su interés es el bienestar humano y la conservación del mundo natural.

### Territorios Vivos

Territorios Vivos es una entidad creada en 2004 para favorecer la implantación de modelos de desarrollo compatibles con la conservación de la diversidad biológica y cultural, basados en la participación social.

Actualmente cuenta con una base social multidisciplinar con una fuerte convicción común: trabajar por la sostenibilidad transformando la relación de la sociedad con su patrimonio natural.

El trabajo de esta asociación se basa en el conocimiento científico y la interacción continua con todos los agentes sociales involucrados, para ello su trabajo está guiado por unos valores que son: La profesionalidad, basada en la capacidad técnica, el análisis riguroso y los resultados; La transparencia y rendición de cuentas, hacia todos nuestros grupos de interés y la sociedad en general; La confianza en que el cambio es posible.

Verdegaia

Verdegaia, es una asociación ecologista gallega sin ánimo de lucro, plural, democrática, apartidista e independiente.

Fue constituida con el objetivo de contribuir desde Galicia a la defensa del medio ambiente y al progreso de la transformación social y global en términos de sostenibilidad ecológica, justicia social y la paz, en busca de una salida emancipatoria a la crisis ecológica global, a través de la investigación, la sensibilización social, el diseño y ejecución de proyectos, la presión sobre gobiernos y empresas y la acción no-violenta

WWF/ADENA España

World Wide Fund for Nature /Asociación para la DEFensa de la Naturaleza: Es una organización ecologista y pacifista internacional, económica y políticamente independiente, que no acepta donaciones ni presiones de gobiernos, partidos políticos o empresas. Forma parte de la red de WWF mundial, la mayor organización internacional independiente dedicada a la defensa de la naturaleza y el medio ambiente.

Fundada en 1961, trabaja en más de 100 países y cuentan con el apoyo de cerca de 5 millones de miembros en todo el mundo. Su finalidad es promover, atender y asegurar tanto en España como en el extranjero, la conservación de la fauna, los paisajes, las aguas, los suelos y los demás recursos naturales.

## **La Información Contable de las Entidades No Lucrativas**

Del mismo modo en que va creciendo la importancia de las ONG, va aumentando su responsabilidad y más concretamente la que tienen respecto de la incidencia de la información que transmiten, en este sentido, se recoge en el Código de ética y conducta para las ONG de la Asociación Mundial de Organizaciones No Gubernamentales (WANGO), que las ONG tienen la responsabilidad de ser transparentes, honestas, responsables y éticas, debiendo proporcionar una información fidedigna y no generando situaciones de manipulación para beneficio personal de sus dirigentes. Por ello, deberían adoptar un código ético y de conducta que suministrase un adecuado contenido ético que sirviese como un estatuto o declaración para los beneficiarios, donantes y el público, indicativo de si dicha ONG toma con seriedad el mantenimiento de elevados estándares o no, permitiendo ayudar a identificar, evadir y detectar las ONG simuladoras e irresponsables. Desde el punto de vista de la información que presentan, la información económico-financiera de las ONG es muy significativa, ya que ayuda a proporcionar soluciones o respuestas a una gran parte de las necesidades de los stakeholders, al proporcionar información relevante y fiable de la ONG, y por lo tanto transparente. (Villarroya y Inglada 2014, 188)

Partiendo de la base de dicha transparencia, en este apartado vamos a comenzar por centrarnos en los aspectos específicos que las Cuentas Anuales (CC AA) de las entidades sin ánimo de lucro presentan respecto de las CC AA del resto de entidades privadas (las que siguen el Plan General de Contabilidad). Aunque se hace referencia en este apartado al caso español, dado el grado de convergencia en Europa en lo que respecta a la normativa contable, podemos afirmar que la valoración de las distintas partidas está sujeta a normas similares de valoración.

En el caso español, tal y como afirman Villarroya y Ramos, (Villarroya y Ramos 2018, 219-221), se puede observar como en el Balance o Estado de la Situación en particular, se incluyen para las entidades sin fines de lucro españolas, aquellos activos que incorporan un potencial de servicio para los usuarios o beneficiarios de la entidad y que no son, por lo tanto, generadores de flujos de efectivo, sino de flujos económico-sociales que benefician a la colectividad. Por otra parte, el modelo de cuenta de resultados se recoge en un estado en el que se muestran los aumentos y disminuciones en el patrimonio neto originados en el ejercicio y que vendrá dado por la suma entre el excedente del ejercicio, -obtenido como diferencia entre los ingresos y gastos-, los ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto y los reclasificados al excedente del ejercicio, la diferencia entre las aportaciones y disminuciones a la dotación fundacional o fondo social, así como los ajustes por cambios de criterio o error. Este modelo de cuenta de resultados está ampliado con relación al del PGC, ya que en este se unifica el excedente con los resultados directamente imputados al patrimonio neto y las variaciones del patrimonio neto, con lo que no es necesario que estas entidades presenten además el estado de cambios en el patrimonio neto.

Por último, presenta una especial relevancia la memoria al incluirse en la misma información relativa al grado de cumplimiento de las actividades previstas por la entidad al inicio del ejercicio, diferenciando los recursos obtenidos y aplicados en cada una de ellas, e identificando el número de beneficiarios o usuarios y los recursos humanos empleados para alcanzar dichos fines. También se incluye en la memoria información sobre los flujos de efectivo, en lugar de presentarse como una cuenta independiente.

Se recogen a continuación el resumen de algunos aspectos fundamentales de aquellas entidades de las que se dispone información, ya que únicamente se han encontrado directamente las Cuentas Anuales completas de 12 de ellas, habiéndose solicitado por e-mail al resto. De las ocho restantes, dos han contestado, una envió la información y la otra comentó que no tenía obligación de hacer pública dicha información porque no contaba con subvenciones, el resto no respondió.

En la información objeto de este análisis, cuyo resumen se presenta a modo de tabla en el ANEXO 1, podrían destacarse los puntos siguientes:

- Las CC AA analizadas varían de unas entidades a otras, hay normales y abreviadas, así como otro tipo de datos contables que normalmente proporcionan información

sobre el balance de situación y la cuenta de Pérdidas y Ganancias o el Estado de los Resultados, pero, la información sobre la memoria u otro documento análogo es mucho más variada, presentando diferencias incluso entre las entidades españolas.

- El informe de auditoría ha otorgado una opinión favorable en todos los casos (siempre que se ha dispuesto del informe: 11 ONG de las 14 analizadas).
- Las principales partidas del activo se concentran entre los activos corrientes, normalmente el efectivo, la partida de usuarios y otras cuentas a cobrar, las inversiones financieras temporales y las subvenciones pendientes de cobro.
- El patrimonio neto representa casi en el 60% de las organizaciones analizadas más del 80% de los activos, siendo normalmente la financiación ajena de escasa importancia.
- Entre las principales partidas de patrimonio neto destacan las subvenciones donaciones y legados en unas entidades, aunque también, lógicamente, las partidas de reservas y remanente.
- Los principales ingresos de las actividades propias provienen de las subvenciones traspasadas a resultados.
- Las principales partidas de gastos por naturaleza se concentran el gasto de personal y también en los gastos relacionados con las ayudas monetarias efectuadas por estas entidades y los gastos de programas.
- Las actividades de las entidades persiguen fundamentalmente la conservación de la naturaleza, la defensa del medioambiente y otras gestiones relacionadas con los recursos naturales, pero también se incluyen otras actividades de microfinanciación y relacionadas con la salud de los individuos en sus distintos aspectos.
- El personal asalariado se encuentra repartido paritariamente entre hombres y mujeres con excepción de “Médicos sin fronteras” cuyo personal es mayoritariamente masculino (prácticamente el 66%)
- Por último, respecto de la composición de los órganos de gobierno la presencia es mayoritariamente masculina, del 58%.

## Conclusiones

En primer lugar, llama la atención la falta de transparencia de alguna de las ONG analizadas al no haber sido posible encontrar sus estados financieros en sus páginas web, y sí, por regla general, información sobre su misión y objetivos, sobre el modo de efectuar donaciones, de participar como voluntario o asociado...

Es igualmente destacable cómo la normativa española exige que en la memoria las empresas incluyan información sobre las actividades realizadas detallando la actividad los recursos humanos y económicos empelados, algo que por regla general no sucede en el resto de las cuentas anuales analizadas correspondientes a otros países.

Aunque la muestra analizada es muy pequeña y realmente no permite extraer conclusiones aplicables a las entidades de economía social en general, si ha permitido conocer su perfil: Se trata de organizaciones cuyas inversiones se materializan en activos corrientes, fundamentalmente efectivo e inversiones financieras convertibles en liquidez en el corto plazo, lo que parece indicar su necesidad de disponer de liquidez inmediata o cuasi inmediata.

Estos activos están principalmente financiados con subvenciones, donaciones y legados recibidos ya sea de las administraciones públicas o de terceros y también con resultados de ejercicios anteriores, presentando por regla general muy poca dependencia de los acreedores.

Acorde con lo anterior, sus principales fuentes de ingresos de las actividades propias son las subvenciones y donaciones traspasadas a resultados, que cubren sus gastos de personal y otros que se tienen al llevar a cabo sus proyectos y actividades.

Estas actividades buscan el desarrollo económico y social dentro de un marco ético que da preferencia a los intereses colectivos a través del desarrollo sostenible, entendido no sólo como un estricto modelo conservacionista, sino que buscan una sustentabilidad y perdurabilidad desde distintos tipos de actividades, fundamentalmente relacionados con el medio ambiente, pero no solo con este enfoque.

Por último, respecto de la paridad entre hombres y mujeres tanto entre el personal asalariado como entre quienes que forman parte de los órganos de gobierno, se ha podido observar cómo es ligeramente superior la presencia masculina entre los órganos de gobierno y la femenina entre los asalariados, salvo en el caso de una de las organizaciones.

## **Reconocimiento de Inteligencia Artificial (IA)**

No se ha hecho uso de IA o tecnologías asistidas por IA de manera alguna para preparar, escribir o completar las tareas de escritura del presente artículo.

## **Consentimiento Informado**

El autor ha obtenido el consentimiento informado de todos los participantes.

## **Conflicto de Intereses**

El autor declara que no existe ningún conflicto de intereses.

## **REFERENCIAS**

Aguilar, Oscar, Rafael Posada y Martha Salomé Soto. 2013 “Paradigmas de la sustentabilidad. Actividades de las microempresas en el marco de la responsabilidad social

- corporativa en San Juan del Rio, Querétaro, México” *Revista internacional de Economía y gestión de las organizaciones*. Vol 2. no 1: 33-50.
- Alfonso, Rosalía 2010. “Algunas consideraciones en torno a la propuesta de Ley “Marco” de Economía Social”. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*, no. 102: 7-23.
- Alfonso, Rosalía 2016. “Economía colaborativa: un nuevo mercado para la Economía Social CIRIEC , XVI congreso de investigadores en Economía social y cooperativa. <http://ciriec.es/wp-content/uploads/2016/07COMUN-215-T10-rosalia-Alonso-Sanchez-ok.pdf>.
- Anthony, Robert. 1978. “Financial Accounting in Nonbusiness Organitations. An Exploratory Study of Conceptual Issues”. *Conneticut: Financial Accounting Standars Board*.
- \_\_\_\_\_. 1989. “Should Busineness y Nonbusiness Accounting Be Different?, *Boston: Harvard Business School Press*.
- Bono, Emèrit. 2012. “El Decrecimiento Sostenible, Crisis Ecológico-económica, Desigualdad y Economía Social” *CIRIEC-España. Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*. no.76: 181-196.
- Cuéllar, Martha y Javier Rodríguez Sánchez. 2023. "Perfiles Interdisciplinarios para el Estudio del Turismo y las Economías de los Emprendimientos: Un Pueblo Colonial del Tolima (Colombia) y el Pueblo Mágico en el Valle Poblano–Tlaxcalteca (México)." *Revista Internacional de Ciencias Sociales Interdisciplinares* 12 (1): 77-97. doi:10.18848/2474-6029/CGP/v12i01/77-97
- De Lisio, Claudia. 2002 “Algunas Aproximaciones sobre la Economía Social”. <http://www.economiasolidaria.info/phocadownloadap/EcSo-Sop/aproximacionesEconomiaSocial.pdf>
- Granof, Michael. 1998. “Government y Non-For-Profit Accounting”. *New York: John Wiley y sons. Guía básica de conceptos y tendencias hacia otra economía”. Otra Economía Vol IV*. no.6: 46-66
- Gudynas, Eduardo. 2010 “Desarrollo Sostenible: Una Guía Básica de Conceptos y Tendencias Hacia otra Economía” *Otra Economía*. Vol IV no. (1º semestre): 43-66.
- Hay, Leon Eduard y John Engstorm 1998. “Essentials of Accounting for Governmental y Non-for- profit Organizations”. *Boston Irwin, Homewood*.
- Jiménez, Luis. 2000 “Desarrollo Sostenible: “Engranando” La Economía Mundial con la Ecología Global”. *Medio Ambiente Canarias*. no.17: 29-32.
- Macías, Antonio José. 2018 “La Economía Social y el Desarrollo Sostenible. Un Camino Común que Marcan sus Principios”. *XVII Congreso Internacional de Investigadores en Economía Social y cooperativa. La economía social: transformaciones recientes, tendencias y retos de futuro*.

- Monzón, José Luis y Rafael Chaves. 2008. “La Economía Social en la Unión Europea” *Comité Económico y Social Europeo*. <http://www.eesc.europa.eu/resources/docs/qe-30-12-790-es-c.pdf>
- Mozas, Adoración. y Enrique Bernal. 2006. “Desarrollo territorial y economía social”. *CIRIEC-España. Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*. no. 55: 125-140.
- Paz, Narciso. 2016 “Comentario Sistemático a la Ley 5/2011, de Economía Social” *Tirant lo Blanch*, Valencia
- Pérez, Ana. 2016. “¿Qué es la Economía Sostenible?” *Finanzas y Economía*. <http://ww.finanzas.com/economia-sostenible-definición>
- Rincón, Francisco y Álvaro López, A. 2021. “Valores de la Economía Social: Gestión de Recursos y Sostenibilidad”. *CIRIEC-España. Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*. No. 102: 33-59 DOI 10.7203/CIRIEC-E:102-18291
- Román, Olga, Luis Bonilla y César Patiño. 2015. “Retrospectiva hacia los fundamentos históricos de la administración como una posibilidad para reconstruir la función social de la empresa” *Revista internacional de Economía y Gestión de las organizaciones*. Vol no. 1: 31-44.
- Villarroya, Begoña y Elena Inglada. 2014 “¿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”. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*, no.115: 186-214.
- Villarroya, Begoña. y Sofía Ramos. 2018. “¿Proporciona la Normativa Contable Española para Organizaciones no Gubernamentales el Marco Conceptual Idóneo para la Presentación de Información Económico Financiera Transparente? Similitudes y Diferencias con la Normativa Internacional Aplicada por las 20 ONG más Importantes del Mundo” *REVESCO Revista de estudios cooperativos*. no.128: 212-247.

## **SOBRE LA AUTORA**

**Dra. María Begoña Villarroya Lequericaonandia:** Docente e investigador del Departamento de Economía Financiera y Contabilidad. Facultad de Ciencias económicas y empresariales. Universidad de Valladolid. España  
Email del autor: mbvillarroya@uva.es

**ANEXO 1**

Información de las Cuentas Anuales de las ONG

NG	Información disponible y auditoría	Activo: partidas principales (% sobre el activo total)	Patrimonio neto (% sobre el activo total) y partidas principales (% sobre el PN)	Principales partidas de ingresos de la actividad propia	Principales partidas de gastos (5 sobre los ingresos de la actividad propia)	Actividades de la entidad	Personal asalariado y voluntario (hombres: mujeres)	Composición del Órgano de gobierno (hombres: mujeres)
WWW/A DENA ESPAÑA	Balanc normal, PyG abreviado y memoria del ejercicio terminado el 31-12-2019 Informe: limpio	El activo corriente ( 85%). Partidas principales Usuarios y otros deudores (27%) e Inversiones financieras a c.p. y efectivo( 54%)	(91% AT) Las subvenciones donaciones y legados representan más del 43% del PN	Las cuotas de usuarios y afiliados, ingresos de promociones y subvenciones transferidas a resultados.	Son los servicios exteriores (44%) y los gastos de personal (36%)	*Conservación de la naturaleza *Comunicación para la conservación Beneficiarios y usuarios: 3	Asalariado:54 (21h +33m) Voluntarios: 625	7h+3m

VILLARROYA: CONTRIBUCIÓN DE LA ECONOMÍA SOCIAL AL DESARROLLO SOSTENIBLE

<p><i>ASOCIACIÓN GREENP EACE ESPAÑA</i></p>	<p>CC AA cerradas a 31-12-2021 Informe limpio</p>	<p>El activo corriente representa más del 85% de los activos totales. Partidas principales: Inversiones financieras a c.p. y efectivo(83%)</p>	<p>(87% AT) Fondo social reservas y remanente.</p>	<p>Las cuotas de usuarios y afiliados y subvenciones transferidas a resultados.</p>	<p>Son los servicios exteriores (34%) y los gastos de personal (31%) y ayudas monetarias y gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno (27%)</p>	<p>*Programa de defensa del medio ambiente *Captación de fondos * Dirección ejecutiva y órganos de gobierno *Finanzas y recursos humanos *Planificación y servicios generales *Programas internacionales</p>	<p>Asalariado 119 (51h+68m) Voluntario:2334</p>	<p>3h+2m</p>
<p><i>CURE VIOLENCE</i></p>	<p>Información financiera 2019-2018 Auditoria no</p>	<p>Subvenciones pendientes de cobro (36%) y cuentas</p>	<p>(48% AT) No disponible</p>	<p>Subvenciones y donaciones</p>	<p>Gastos de gestión(41%) y otros gastos por servicios (53%)</p>	<p>No disponible</p>	<p>No disponible</p>	<p>No disponible</p>

	disponible	a cobrar (55%)							
<i>FONDO VERDE INTERNACIONAL</i>	Balanc e y estado de resultados por naturaleza y por función del ejercicio terminado el 31-12-2018  Auditoria no disponible	El efectivo (62%)	(36% AT)  Resultados (acumulados positivos y negativos de explotación)		Ventas brutas	Gastos por servicios exteriores, otros gastos de gestión	No disponible	No disponible	No disponible
<i>TERRITORIOS VIVOS</i>	Memoria económica abreviada del ejercicio terminado 31-12-2021  Auditoria no	Solo se conoce que la entidad carece de inmovilizado material, intangible, bienes del patrimonio histórico activos	No disponible		subvenciones	Aprovisionamientos y otros gastos de explotación	*Proyectos pecuniarias  *Voluntariado ambiental con empresas, colegios y otras entidades  *Expansión de "abies"	Asalariado:1  Voluntario: 47	5h+3m

VILLARROYA: CONTRIBUCIÓN DE LA ECONOMÍA SOCIAL AL DESARROLLO SOSTENIBLE

	disponible	arrendados ni existencias				<p>pinsapo<sup>7</sup> en la reserva de la biosfera sierra de Gradalema</p> <p>*Elaboración del plan de gestión de reserva de la biosfera Ordesa Viñamala</p> <p>*Puesta en valor de árboles singulares en el ámbito de reserva de la biosfera Ordesa-Viñamala</p>			
<i>PARTNER RS IN HEALTH</i>	CC AA consolidadas cerradas el 30-06-2022	Efectivo (61%) Inversiones financieras (22%)	(84% AT)  Neto disponible no sujeta		Contribuciones y subvenciones gubernamentales	Gastos de programas (67%)	Existe información sobre subvenciones a organizaciones: Para	No disponible	No disponible

	Informe limpio		restricciones (47%)			Zanmi Lasante, para el esfuerzo de ayuda realizado, a médicos sin fronteras, a alcance comunitario y empoderamiento del paciente, al ministerio de salud peruano		
<i>CERES</i>	Estados financieros cerrados a 31-10-2021 Informe limpio	Efectivo (42%) Subvenciones pendientes de cobro (25%)	(90% AT) Neto disponible no sujeto a restricciones de donantes (24%)	Ingresos por subvenciones	Gastos de programas (715)	No disponible	No disponible	No disponible
<i>MERCY CORPS EUROPE</i>	Estados financieros consolidados	Efectivo (70%)	(25% AT) Fondos sin	Ingresos de actividad	No disponible	No disponible	No disponible	No disponible

VILLARROYA: CONTRIBUCIÓN DE LA ECONOMÍA SOCIAL AL DESARROLLO SOSTENIBLE

	del ejercicio finalizado 30-06-2021  Informe limpio		restricciones – general (79%)		es de caridad			
<i>BRAC</i>	Estados financieros consolidados del ejercicio finalizado 31-12-2021  Informe limpio	Préstamos a clientes (44%) y el efectivo (48%)	(35% AT)  Partidas de reservas (93%)		Ingresos por subvenciones y servicios	Costes de subcontratación y gastos de personal	Microfinanciación para dar acceso a servicios financieros  Social business para la producción y procesamiento de semillas  Programas de desarrollo en agricultura, educación, salud...	No disponible  6m+2h

<p><i>NATURA L RESOUR CES DEFENSE COUNCI L,INC</i></p>	<p>CC AA cerrada s a 31 de diciem bre de 2021  Informe e limpio</p>	<p>Inversio nes (76%)</p>	<p>(81% AT)  No dispon ible</p>	<p>Contrib uciones individu ales y de socios (42%)</p>	<p>Gastos de personal (51%)</p>	<p>No disponibl e</p>	<p>No disponi ble</p>	<p>No disponi ble</p>
<p><i>AMIGOS DE LA TIERRA</i></p>	<p>CC AA abrevia das cerrada s a 31 de diciem bre de 2021  Informe e limpio</p>	<p>Efectivo (72%)</p>	<p>(89% AT)  Subve ncione s donaci ones y legado s (89%)</p>	<p>Subvenc iones y donacio nes (98% de los ingresos de la actividad propia)</p>	<p>Ayudas monetaria s (40%) y otros gastos explotació n (23%)</p>	<p>*Coopera ción al desarroll o en Centroa mérica, gestión ordenada y sostenibl e de los recursos  *Mejora de la gestión de los recursos naturales y residuos  *soberaní a alimentar ia defensa de agricultu ra social y</p>	<p>No disponi ble</p>	<p>4m+2h</p>

VILLARROYA: CONTRIBUCIÓN DE LA ECONOMÍA SOCIAL AL DESARROLLO SOSTENIBLE

						<p>sostenible</p> <p>* Cambio climático y energía: promoción proyectos de energías renovables</p> <p>*Participación y juventud: organización de talleres y actividades</p> <p>*Biodiversidad: desarrollo de programas y otras medidas</p>		
<i>SOCIEDAD ESPAÑOLA DE ORNITOLOGÍA</i>	CC AA cerradas a 31 de diciembre de 2021	Deudas comerciales y otras cuentas a cobrar y créditos con las administraciones	(60% AT)  Subvenciones donaciones y legado	Subvenciones (77% de los ingresos de la actividad propia)	Gastos de personal (78%) y servicios exteriores (52%)	*Estudio y conservación de aves silvestres y sus hábitats  *	92(55h+37m)	3m+11h

	Informe limpio	raciones públicas (56%)	s (84%)					
<i>MÉDICO S SIN FRONTE RAS</i>	CC AA cerradas a 31 de diciembre de 2021  Informe limpio	Efectivo (39%) y Usuarios y otros deudores ((28%)	(74% AT)  El remanente (83%)	Donaciones y legados (58%) y las cuotas de usuarios (40%) de los ingresos de la actividad propia	Gastos por ayudas (76%)	Disponibile sólo proyecto por países	6630 (2273m+4357h)	4m+5h
<i>ECOLOGISTAS EN ACCIÓN</i>	CC AA abreviadas terminadas a 31-12-2021  Informe limpio	Efectivo (67%)	(85% AT)  Subvenciones (44%) y excedentes de ejercicios anteriores (35%)	Subvenciones imputadas al ejercicio	Gastos de personal (57%) y otros gastos de actividad (42%)	*Proyecto la emergencia ecológica  * Proyectos socioambientales vinculados a políticas internacionales  *	25 (12h+13m)	1m+1h