

Resumen extendido

La rendición de cuentas de las organizaciones no lucrativas: el valor de la información integrada para el caso de España

Objetivos

En las entidades no lucrativas existe consenso sobre la importancia de completar la información financiera con otra información no financiera, para cumplir con la rendición de cuentas, y con este objetivo surgió la contabilidad social. La información integrada ha surgido más recientemente con el objetivo de informar de una forma holística de las relaciones y conexiones entre todos los factores que afectan a la capacidad de la entidad para crear valor a lo largo del tiempo. En este artículo, se analiza qué puede añadir la información integrada a la contabilidad social, teniendo en cuenta que incluye tanto los aspectos económicos, como sociales y medioambientales.

El concepto de informe integrado abarca la divulgación de información financiera y no financiera sobre gobernanza, desempeño y gestión de riesgos en un mismo documento anual, con el objetivo de ser útil para una amplia gama de grupos de interés o stakeholders; dichos informes también deben mostrar las consecuencias sociales y ambientales, a largo plazo, de la toma de decisiones de la organización. Como argumenta la literatura previa, este modelo encaja bien con las características de las Entidades sin fines lucrativos (ESFL) y puede servir para propósitos de rendición de cuentas, así como para facilitar el diálogo y la participación de los grupos de interés.

Este trabajo tiene como objetivo identificar el reto que implica la presentación de informes integrados en estas organizaciones con el fin de integrar la presentación de informes financieros con otra información relevante, incluidos los aspectos de desempeño y sociales y ambientales. En concreto, el trabajo analiza el contexto de la presentación de información integrada en las entidades no lucrativas y cómo se está desarrollando en la práctica la presentación de informes integrados, así como los beneficios y valor añadido que puede aportar la elaboración de informes integrados para las mismas. También se analizan las dificultades y barreras a superar para introducir el pensamiento integrado o integrated thinking en el sector no lucrativo.

Diseño

El trabajo utiliza la metodología de estudio de caso (Yin, 2014) para llevar a cabo la investigación, utilizando diferentes métodos para analizar las cuestiones planteadas. En primer lugar,

seleccionamos tres entidades que han publicado informes sociales integrados y realizamos un análisis de contenido de esos informes sociales para ver cómo se desarrollan en la práctica los informes sociales integrados comparando los tres casos. El estudio de los informes nos permite conocer el contexto y la información social elaborada por estas entidades en la práctica. Esta información se utiliza para identificar las particularidades del informe integrado en las entidades no lucrativas y qué beneficios pueden tener estas entidades al integrar el capital intelectual con otra información relevante, incluidos los aspectos económicos, sociales y ambientales.

En segundo lugar, con el fin de examinar las ventajas de la información social integrada, así como los principales retos para su implementación, llevamos a cabo entrevistas semiestructuradas con representantes de tres organizaciones de servicios sociales.

Resultados

El análisis del marco conceptual del International Integrated Reporting Council (IIRC, 2021) constata la utilidad que la elaboración de informes integrados puede tener para las entidades no lucrativas, tanto desde la perspectiva de la rendición de cuentas como de la gestión. La literatura hace especial énfasis en las posibilidades que ofrece para integrar a los stakeholders en el proceso de rendición de cuentas y gestión, de forma que los mismos puedan sentirse parte de la creación de valor de la entidad y de los resultados de la organización. Sin embargo, el estudio de las bases de datos que contienen informes integrados y de responsabilidad social muestra que esta práctica no es muy común entre las ESFL, tanto a nivel nacional como internacional.

El análisis de contenido de los informes presentados por tres entidades permite constatar que las tres entidades examinadas definen el proceso de creación de valor, además de proporcionar información detallada sobre los recursos utilizados y los resultados obtenidos. Los tres informes definen las estrategias de la organización, así como los líderes responsables de ellas. Esto demuestra que la elaboración del informe requiere definir los objetivos de la organización y cómo se van a lograr, lo que proporcionará información útil para la gestión. Sin embargo, sólo uno de los informes contiene indicadores clave de desempeño definidos para evaluar la eficiencia de los procesos y actividades. Los tres informes analizados también identifican a los grupos de interés y los canales existentes para su participación, así como su implicación en la definición de temas materiales para el informe, lo que parece un avance importante en la rendición de cuentas. Los grupos de interés se consideran parte del proceso de creación de valor y su voz se considera relevante, lo que les permitirá mantener el compromiso con la organización. Esto es especialmente importante para los donantes y voluntarios en el caso de las ESFL, quienes, como proveedores de recursos, estarán interesados en los resultados de la organización.

Las entrevistas semiestructuradas con representantes de las tres ESFL locales confirman algunas de las ventajas identificadas en el análisis de contenido, pero también agregan algunas otras, así como los principales desafíos que enfrenta su implementación. En primer lugar, los tres entrevistados coincidieron en la utilidad de los informes integrados como herramienta de

gestión, ya que identifica las estrategias de la organización para crear valor sin dejar de rendir cuentas a los grupos de interés.

La segunda ventaja es que la presentación de informes integrados también puede ayudar a las organizaciones a ganar legitimidad, especialmente entre los donantes y voluntarios, que se sentirán parte del proceso de creación de valor. Esto está relacionado con el tercer beneficio de los informes integrados, que se relaciona con el requisito de definir los grupos de interés y los canales utilizados para involucrarlos en la organización, así como para definir los temas materiales. Esto significa que la organización recibirá comentarios de todos sus grupos de interés y conocerá sus necesidades e intereses.

Los representantes también pusieron de manifiesto que existen algunas dificultades implícitas en la introducción de informes integrados. Uno de los retos identificados para su implementación es definir el conjunto de indicadores clave de desempeño de la organización, tanto financieros como no financieros, y relacionarlos con la calidad del servicio prestado, con énfasis en la creación de valor. En este sentido, se considera especialmente relevante contar con guías e informes que ayuden en su implantación, como la guía GRI y el marco conceptual del IIRC sobre información integrada. Además, los sistemas de información requieren ser mejorados y modernizados, puesto que en algunos casos todavía no se ha integrado la información relativa al impacto medioambiental, lo que requiere de inversión en tecnologías.

Conclusiones

La presentación de informes integrados en el ámbito de las entidades no lucrativas ofrece numerosas ventajas y oportunidades que han sido mostradas desde una perspectiva teórica. Sin embargo, el análisis de las bases de datos de informes integrados constata que son todavía pocas las entidades que elaboran estos informes y que queda bastante camino por recorrer para aprovechar todas sus oportunidades. Los informes analizados en el trabajo pueden considerarse como referentes en este ámbito y también como motivación para que otras entidades se involucren en esta filosofía. La elaboración del informe requiere la definición de los objetivos y estrategias de la entidad, así como el diálogo e interacción con los grupos de interés, lo que puede ayudar a estos a identificarse con la organización y a mantener su compromiso con la misma.

De hecho, los representantes de las ESFL encuestados constataron que la presentación de informes integrados puede ayudar a mejorar la gestión y la rendición de cuentas en sus respectivas organizaciones, a la vez que ayudar a la legitimización de la entidad. Sin embargo, también pusieron de manifiesto la existencia de algunos retos que deben superarse para su implementación, como las dificultades en la medición del desempeño no financiero y la definición de indicadores de resultados, la disponibilidad de información o las necesidades de recursos para introducir mejoras en los sistemas de información. Otros temas identificados como relevantes para el éxito de la implementación son la necesidad de liderazgo y visión en el proceso, así como un marco de referencia, como el GRI o el IIRC.