

Relación entre la transparencia y la eficiencia en la asignación de fondos en las organizaciones no gubernamentales

Relationship between transparency and efficiency in the allocation of funds in non-governmental organizations

Recibido: 23-12-2020 • Aprobado: 10-06-2021

Luz Amira Rocha Valencia*

Ana Martínez Vélez**

Resumen: El propósito de este artículo es evidenciar la existencia de relación entre transparencia y eficiencia en las Organizaciones No Gubernamentales (ONG) en el contexto colombiano, como una forma de validar la hipótesis evidenciada por Rocha et al., 2015 en investigación similar en España. En la primera etapa de la investigación se utilizó un modelo de investigación enmarcado en el paradigma cualitativo utilizando la técnica de análisis de contenido; sin embargo, en la etapa final también se utilizaron métodos cuantitativos mediante la estimación de tres modelos de regresión múltiple. Se trabajó con las nueve variables de la transparencia del caso español y el análisis empírico en 149 ONG colombianas, lo cual reveló que variables asociadas a las personas en la organización y la gestión se relacionan positivamente con la eficiencia. Esto permite una mayor relevancia para los términos transparencia y eficiencia en la asignación de recursos y la búsqueda de mejoras en la solvencia económica interna de las ONG.

Palabras clave: Transparencia ONG, eficiencia económica ONG y organizaciones no gubernamentales.

Abstract: The aim of this article is to demonstrate that there is a relationship between transparency and efficiency in the Nongovernmental Organizations (NGO) in the Colombian context, as a way of validating the hypothesis evidenced by Rocha et al., 2015 in a similar research in Spain. In the first stage of the study, a research model framed in the qualitative paradigm was used by means of the content analysis technique; however, in the final stage, quantitative methods were also used through the estimation of three multiple regression models. We worked with the nine transparency variables of the Spanish case and the empirical analysis in 149 Colombian NGO, which revealed that variables associated with people in the organization and management are positively related to efficiency. This allows a greater relevance for the terms transparency and efficiency in the allocation of

* Contadora Pública, Doctora en Economía de la Empresa. Docente del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid. Medellín, Colombia. larocha@elpoli.edu.co

** Contadora Pública, Magíster en Educación Docencia. Docente del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid. Medellín, Colombia. armartinez@elpoli.edu.co

resources and the search for improvements in the internal economic solvency of NGO.

Keywords: NGO transparency, NGOs economic efficiency and non-governmental organizations.

JEL: L31

Relação entre transparência e eficiência na alocação de recursos em organizações não governamentais

Resumo: Este artigo visa demonstrar a existência da relação entre transparência e eficiência nas Organizações Não Governamentais (ONG) no contexto colombiano, como uma forma de validar a hipótese evidenciada por Rocha et al., 2015 em pesquisa semelhante na Espanha. Durante a primeira fase da pesquisa foi utilizado um modelo de pesquisa enquadrado em um paradigma qualitativo, utilizando a técnica de análise de conteúdo; porém, na fase final foram utilizados também métodos quantitativos, por meio da estimativa de três modelos de regressão múltipla. O trabalho foi realizado com as nove variáveis da transparência do caso espanhol e a análise empírica em 149 ONG colombianas, o que revelou que variáveis associadas com as pessoas na organização e a gestão relacionam-se positivamente com a eficiência. Isto permite uma maior relevância para os termos transparência e eficiência na alocação de recursos e a busca de melhorias na solvência econômica interna das ONG.

Palavras-chave: Transparência ONG, eficiência econômica ONG e organizações não governamentais.

Introducción

Las ONG en Colombia se dedican principalmente a la democracia, la familia y la convivencia, seguido esto del empleo, la salud, el medio ambiente, la equidad de género, la vivienda, la seguridad alimentaria y asuntos étnicos, entre otros, y en menor medida las tecnologías de la información y comunicación. El disponible para el capital de trabajo provienen principalmente de recursos propios, seguido de contribuciones públicas, y en menor medida de aportes privados y de la captación de dineros del exterior gracias a la cooperación internacional (Gómez, 2014).

Las ONG latinoamericanas se han visto involucradas en diferentes escándalos debido a la malversación de los recursos y su vinculación con partidos políticos y el Estado, lo que trae como consecuencia que se ponga en duda la función social de estas organizaciones y su legitimidad (Gálvez, et al., 2012). Es así, como el sector presenta una pérdida de confianza y credibilidad que socavan la imagen de estas organizaciones. Con el fin de mejorar la credibilidad social de las ONG, en Colombia se viene realizando un esfuerzo por parte de las organizaciones, gremios y redes del sector para mejorar la transparencia, consolidar y ampliar la práctica de la rendición social de cuentas. (Fernández, 2007).

Dada la importancia de la transparencia y la necesidad del manejo eficiente de los escasos recursos reciben las ONGs, éstas deben ofrecer información que evidencie que la transparencia mejora la eficiencia con las que las ONG utilizan estos recursos, dirigida hacia las partes interesadas, especialmente a los donantes. Por lo tanto, el objetivo de esta investigación es determinar si existe una relación entre la transparencia y la eficiencia en la asignación de fondos en las ONG colombianas. Muy pocos estudios desarrollados hasta ahora han centrado su interés en dicha relación.

Para obtener información que conlleve a la construcción de las variables se privilegió el modelo de investigación cualitativa utilizando la técnica de análisis de contenido y en la etapa posterior, para la prueba de hipótesis se estimaron tres modelos de regresión múltiple privilegiando el modelo de investigación cuantitativa.

La caracterización de las ONG colombianas

El sector no lucrativo se caracteriza por su creciente presencia internacional y se encuentra enriquecido por su inabarcable heterogeneidad de formas y estatutos corporativos (Ruiz, 2006). La investigación acerca de las Organizaciones No Gubernamentales, se enfrenta con el gran obstáculo de la diversidad de términos y agrupaciones, porque éstos dependen de las tradiciones históricas y de los países.

Al indagar sobre el tema de las Organizaciones no Gubernamentales en Colombia, se puede

evidenciar que estas han adquirido varios matices en el transcurrir de los tiempos, puesto que se les ha denominado Organizaciones de la Sociedad Civil “OSC”, cuando (Hegel 2000) unifica el concepto de lo público y lo privado en una “sociedad civil”. También, se les ha llamado Organizaciones No Lucrativas u Organizaciones de Tercer Sector, por la teoría de los tres sectores, roles, funciones e interrelaciones (Salamon y Helmuth, 1999), de la universidad John Hopkins de Estados Unidos, en donde establece que el tercer sector es el Social, seguido del Público y del Privado. Para fines de este proyecto cualquiera de las anteriores nominaciones se asimilará a una Organización No Gubernamental.

El Tercer Sector lo conforman las organizaciones civiles sin ánimo de lucro, de iniciativa privada, que propenden por el desarrollo humano y social de personas, grupos, familias y comunidades. Algunas de ellas son: asociaciones, corporaciones, fundaciones, partidos políticos, entidades eclesiásticas, gremios, cooperativas, cajas de compensación familiar, sindicatos y juntas de acción comunal. (Salamon y Helmuth, 1999). Al inicio del siglo XXI este sector tiene una creciente evolución y un gran impacto social, esto generó interés de la sociedad sobre la gestión de las ONG (Brown y Kalegaonkar 2002).

En el contexto español, de acuerdo con Muñoz et al, 2008, las ONG presentan las siguientes características: organizaciones voluntarias, sin fines de lucro, autónomas e independientes de los gobiernos, cuyos recursos se destinan a financiar proyectos o acciones emprendidas en el ámbito de la cooperación; a su vez, en Colombia, Pérez Ortega et al. 2011, recogen este concepto, considerando que para ser una ONG se debe cumplir con las siguientes características: sin ánimo de lucro, autónomas e independientes del gobierno, organización voluntaria de ciudadanos o empresas, nacional o internacional, formalmente constituidas, no buscan el auto beneficio y tienen objetivos enmarcados en diversas dimensiones, tales como la social, política o económica.

Por último, existe una definición estructural operacional, que además de la constricción de distribuir excedentes y la separación del ámbito gubernamental, incorpora otros tres atributos: estar organizadas, ser autogobernadas —independientes— y ser de adhesión voluntaria —libre afiliación— (Salamon y Anheier, 1992; Campetella et al., 1998).

Es así entonces, como a partir de lo expuesto por investigadores y autores colombianos sobre las ONG mencionadas al principio, se corresponden perfectamente con las exposiciones de los autores españoles sobre el mismo tema, lo que en principio permite concluir que tanto la metodología como los instrumentos de recolección de información del trabajo previo desarrollado por la investigadora principal, son válidos para el logro de los objetivos propuestos; los elementos diferenciadores radican en el análisis de la información, en el que se reflejan las características identitarias del contexto social colombiano. A continuación, se presenta la matriz de resumen en la tabla 1.

El interés por estas organizaciones ha llevado a una serie de estudios que las han analizado desde una perspectiva micro, centrándose en sus operaciones internas, las características y los enfoques de gestión (por ejemplo, Rojas, 2000; Mook et al., 2005; Hume y Hume, 2008), o desde un punto de vista macro, prestando atención a las interacciones internas y externas del sector en su conjunto (por ejemplo, Dickinson y Barker, 2007; Alcock, 2012).

Los estudios que tratan de entender el funcionamiento interno de los negocios, analizan las características y los procesos distintivos de las ONG, incluidas la gestión, la producción, la comercialización, el financiamiento y los recursos humanos (Capon, 2004).

En el ámbito externo de las ONG se tienen en cuenta los distintos grupos de interés, así como el entorno con el que están relacionados. El estudio de Wellens y Jegers (2014) aplica la teoría de los grupos de interés a las ONG y enumera los siguientes grupos: el gobierno, los beneficiarios, los donantes privados, los miembros del directorio, CEO y otros directivos, voluntarios y empleados no administrativos. Debido a que las ONG persiguen el bienestar de las personas, proporcionándoles algunos servicios necesarios, la teoría de los interesados es esencial para entender su manejo.

La crisis financiera de disminución de apoyo de los países europeos y de credibilidad en el manejo de los recursos afectan el futuro de las ONG, esto ocasiona una mayor presión por parte de los grupos de interés y a su vez, genera una mayor toma de consciencia de la importancia de concentrar esfuerzos en atender las situaciones que se presentan, tanto al

interior como al exterior de la organización. Se busca ofrecer información oportuna sobre la actuación frente a estos grupos y obtener una solvencia económica interna. Es por ello, que los términos transparencia y eficiencia en la asignación de recursos, se vuelven relevantes.

Tabla 1

Matriz resumen de análisis del contexto español vs el contexto colombiano

Descripción	Contexto Español	Contexto Colombiano
Principales características	<ul style="list-style-type: none"> - Organizaciones voluntarias - Sin fines de lucro - Autonomía e independencia de los gobiernos. <p>(Muñoz Arteaga, Silva García, 2006)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Organización voluntaria de ciudadanos o empresas - Sin ánimo de lucro - Autónomas e independientes del gobierno <p>(Pérez Ortega et al, 2011)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Autonomía de gestión e independencia respecto de los poderes públicos (Salas R., L. J. (2011)).
Objeto	Financiación de proyectos o acciones en el ámbito de la cooperación	Contribuir al desarrollo humano y social, es así como las ONG comparten y creen en los valores universales de la solidaridad y la justicia. (Salas R., L. J. (2011)).
Contexto	Nacional o internacional (Centro de Información de las Naciones Unidas para España)	Nacional o internacional (Pérez Ortega et al, 2011).
Principios	<ul style="list-style-type: none"> -Adhesión voluntaria y abierta - Defensa y aplicación de los principios de solidaridad - Destino de la mayoría de los excedentes a la consecución de objetivos. <p>(Monz, 2006)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Adhesión voluntaria y libre afiliación y construcción de distribuir excedentes <p>(Salamon y Anheier, 1992; Campetella et al., 1998).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comparten y creen en los valores universales de la solidaridad (Salas R., L. J. (2011)).
Instrumento de rendición de cuentas	La WEB (Naudé et al 2004).	La WEB (Vaccaro y Madsen 2009)
Labor Social	Desempeñan una gran variedad de funciones humanitarias y servicios (Centro de Información de las Naciones Unidas para España).	Llevan a cabo una variedad de servicios humanitarios (Pérez ortega et al, 2011:5)

Fuente: Elaboración propia

Rendición de cuentas y transparencias en las ONG

Con el fin de mejorar la credibilidad social de las ONG, en Colombia se viene realizando un esfuerzo por parte de las organizaciones, gremios y redes del sector para mejorar la transparencia, consolidar y ampliar la práctica de la rendición social de cuentas. Estos esfuerzos han tenido como pioneros a las Federaciones de ONG de Antioquia, Caldas, el Valle del Cauca y a la Red de ONG por la Transparencia (ONGxT), (Fernández, 2007); de esta forma, se busca demostrar ante las partes interesadas la forma como son utilizados los recursos y el impacto de los proyectos realizados.

En la divulgación de información de las organizaciones influyen factores culturales y socio-económicos del país, así como aquellos relacionados con los aspectos internos de la organización (Michelon 2011). En este sentido, Rocha et al., 2015 expresa con respecto a las ONG que la transparencia indica el grado en que la información es completa y fiel. Este grado está influenciado por variables como los valores organizativos, la actividad y los destinatarios de las actuaciones.

Los escándalos producidos en ONG de países latinoamericanos, bien por la malversación de recursos para fines particulares, bien por su vinculación a partidos políticos o por su relación con el Estado, cuestionan la legitimidad de estas organizaciones como agentes al servicio de la sociedad (Perani, 2008). Todo esto obliga a las ONG a rendir cuenta de sus actuaciones.

Transparencia y Rendición de Cuentas son dos conceptos que, aunque diferentes, están relacionados, porque el acceso a la información es el primer paso en el proceso de rendición de cuentas (Meijer, 2003). En este sentido, la rendición de cuentas se refiere a la capacidad de una organización para mantener la confianza del público y explicar sus promesas a las personas que la apoyan, sin apartarse de su misión y de las prácticas de gestión apropiadas (Kearns, 1996) y la transparencia es

“poner a disposición del colectivo toda la información que pueda ser liberada; tanto la información de carácter positivo como la de carácter negativo. La información debe ser concreta, adecuada, equilibrada y clara y deberá mejorar la capacidad de razonamiento del público; y esa información ayudará a comprender las prácticas, políticas y actuaciones de la organización responsable”. (Rawlins, 2009).

En la presente investigación se midieron las diferentes variables que conforman la transparencia y a su vez se relacionan con la variable eficiencia económica a partir de la información de las páginas web de las ONG colombianas.

Medición de la transparencia en las ONG

El concepto de transparencia es multidimensional, en esta investigación se trabajó con las tres dimensiones más utilizadas en la academia, a saber: la transparencia organizacional, la transparencia en las actividades y la transparencia económica (Rocha et al., 2015, Gálvez et al., 2012; Herranz, 2007; Marcuello et al., 2007). Según Rocha et al., 2015 la transparencia organizacional se refiere a la comunicación sobre la relación entre las personas de la organización y el logro de sus objetivos, principios y los valores; la transparencia en las actividades da cuenta de la comunicación acerca del desarrollo de actividades que satisfagan las necesidades de los beneficiarios; esta dimensión incluye el desarrollo de proyectos sociales y actividades de sensibilización y por último, la transparencia económica que incluye la comunicación sobre la gestión de los recursos financieros.

En la práctica es difícil medir el grado de transparencia de una ONG en cada dimensión; sin embargo, algunos autores han desarrollado sus indicadores de transparencia, por ejemplo:

- ✓ El programa chileno “Transparentemos” trabajó los estándares de transparencia y rendición de cuentas, con 25 indicadores que abarcan diferentes aspectos que brindan información sobre: el órgano de gobierno, objetivos institucionales, procesos, proyectos y actividades, medios de comunicación, planificación estratégica, entre otros. (Chile transparente, 2008).

- ✓ Restrepo y Montoya, 2011 construyeron un instrumento con el fin de evaluar el cumplimiento de algunos indicadores de transparencia, el cual contiene cuatro componentes como son: visibilidad, gobierno corporativo, actividades y recursos; y comunicación.
- ✓ La Fundación Lealtad en España ha desarrollado una Guía de la Transparencia y Mejores Prácticas con un total de 47 indicadores. (Vernis, 2001)
- ✓ Rocha et al., 2015 agrupa los indicadores de la Fundación Lealtad en 9 variables con un total de 24 indicadores. Estas variables e indicadores fueron adaptados al contexto colombiano y utilizadas en la presente investigación, a saber:
 - 1) Organización del personal: Esta variable ofrece información sobre los órganos de gobierno y de los demás grupos que interactúan dentro de la organización. La información de los tres indicadores utilizados por Rocha et al., 2015 para esta variable son equiparables al contexto colombiano y se puede extraer de la información que poseen las ONG en sus estatutos e informes de gestión publicados en la web.
 - 2) Ética y Estrategia: Esta variable ofrece información acerca del componente estratégico organizacional. La mayoría de ONG en Colombia definen misión y visión y dentro de estas visualizan sus objetivos y metas; por ello los indicadores de esta variable se adaptaron de la siguiente forma:
 - a. Visión, misión y objetivos organizacionales
 - b. Principios y valores
 - 3) Administración: Esta variable busca medir algunos aspectos relevantes de la administración de las ONG relacionados con los consejos de administración y la forma de relacionarse con los socios, donantes y voluntarios.
 - 4) Desarrollo de actividades: Esta variable pretende medir el nivel de desarrollo de las actividades de las ONG hacia sus grupos de interés interno, como también el favorecimiento hacia grupos de interés externo u otras organizaciones.
 - 5) Objetivos de las reuniones: Esta variable pretende verificar si las actividades desarrolladas tiende hacia el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
 - 6) Detalle de los proyectos: Las ONG se dedican a gestionar proyectos hacia personas o grupos vulnerables, con esta variable se busca evidenciar si en la información que se

brinda de cara a los grupos de interés se detallan aspectos importantes de los diferentes proyectos, tales como:

- a. Personas o grupos que benefician, es decir los beneficiarios de los proyectos
 - b. Personas u organizaciones que financian los diferentes proyectos
 - c. Si en los proyectos se muestra claramente el presupuesto ejecutado
 - d. Tiempo en el cual fue ejecutado el proyecto
- 7) Origen de los fondos: Las ONG tienen múltiples fuentes de financiación; con esta variable se busca determinar cuáles son las principales fuentes de financiación de las ONG objeto de estudio, si dependen de las contribuciones de los asociados, donaciones privadas o de aportes gubernamentales.
- 8) Uso de los fondos. Las ONG destinan sus recursos principalmente a la ejecución de proyectos y un porcentaje menor, debe estar dirigido a la publicidad y recaudación de fondos y a la gestión administrativa.
- 9) Presentación de informes: Los informes financieros que elaboran las ONG colombianas son los mismos que se elaboran a nivel mundial. En Colombia, a partir de la adopción de las normas internacionales de información financiera, los estados de información básicos son: estado de la situación financiera y estados de resultados integrales. Para las ONG en el contexto europeo, los organismos que auditan estos estados son las auditorías externas; para el caso colombiano esta función, es desempeñada por las revisorías fiscales. Por ello, con esta variable se busca verificar si las ONG hacen públicos estos informes para que todos los grupos de interés puedan tener acceso a ellos. Los indicadores con los cuales se medirá esta variable son:
- a. Publicación de los Estado de la situación Financiera
 - b. Publicación de los Estado de resultados integrales
 - c. Publicación de los Informes de la Revisoría Fiscal

Eficiencia asignativa en las ONG colombianas

Para Smillie y Helmich (1993) las ONG necesitan establecer en qué medida están cumpliendo los objetivos, determinar el grado de coordinación interinstitucional de las ONG con los agentes del desarrollo y conocer los niveles de eficiencia en la administración de recursos

financieros en el proceso de ejecución de proyectos. Todo esto, obliga a las ONG a evaluar el índice de eficiencia en la inversión y ejecución de los proyectos y cobra mayor sentido, el hecho de entender estas organizaciones como proveedoras de servicios sociales. La multiplicidad de proveedores crea las condiciones para la competencia entre los mismos, lo cual debe mejorar la eficiencia de los servicios sociales, tanto por la vía de presiones para un mejor desempeño, como por la vía de la imitación de modelos exitosos y difusión de mejores prácticas. (Navarro, 1998).

Parsons (2003) define la eficiencia como el grado en que una ONG dedica los recursos disponibles a su misión; es decir, se identifica el porcentaje promedio de cada donación asignada a los beneficiarios de la organización. Hyndman (1991) y Khumawala y Gordon (1997) expresan que la eficiencia en la asignación y la eficiencia técnica son indicadores que se utilizan a menudo debido a su simplicidad; estos permiten comparaciones homogéneas entre las organizaciones y ofrecen una imagen de transparencia y cumplimiento de metas que pueden ser reflejadas a la sociedad en general.

La presente investigación medirá la eficiencia asignativa, por cuanto esta, permite revisar el cumplimiento de la razón de ser de estas organizaciones; es decir, el porcentaje de ingresos destinados a los proyectos sociales. Además, permite la comparación entre organizaciones y la relación entre los gastos de los proyectos con los ingresos totales, lo que conlleva a la medición de la eficiencia en la utilización plena de los recursos. La medida de eficiencia asignativa es la más ampliamente utilizada y aceptada en la literatura previa (por ejemplo, Rocha et al., 2015 y Kistruck et al., 2013).

Las ONG son intermediarias entre unos donantes y sus beneficiarios, para lo cual persiguen únicamente beneficios sociales; esto implica que la mayoría de los recursos recibidos sean destinados a la ejecución de los proyectos. El reto para estas organizaciones es la construcción de modelos de gestión adecuados para mejorar el rendimiento, sin salir de sus principales valores. (Lewis, 2006).

Relación entre la transparencia y la eficiencia asignativa

Las investigaciones acerca de la transparencia y la eficiencia se han realizado en forma separada. McLaughlin (2004) resalta la importancia de criterios estandarizados para medirlas en las organizaciones no gubernamentales y en la literatura se encuentran algunos trabajos teóricos de medición de las variables de transparencia (Gálvez et al., 2012; Chile transparente, 2008; Herranz, 2007; Marcuello et al., 2007) y otros trabajos de medición de eficiencia (Hyndman, 1991; Khumawala y Gordon, 1997; Baber et al., 2001; Roberts et al., 2003).

Es preciso tener en cuenta que los recursos con los cuales operan las ONG, provienen de diferentes fuentes (donaciones, subvenciones y contratos públicos), y son entregadas por los donantes para la ejecución de proyectos para los beneficiarios; esta función de intermediación de las ONG debe garantizar transparencia y un uso adecuado de los recursos. La crisis financiera de algunos países europeos, ha conllevado a la disminución de los recursos y a exigir, por parte de los donantes, mayor transparencia a las ONG, que a su vez deben brindar mayor confianza.

A priori se podría pensar que los esfuerzos de comunicación implicados en el mantenimiento de la transparencia, también pueden consumir recursos, lo que reduce la eficiencia; sin embargo, la transparencia puede motivar una mejor gestión e incentivar mayores donaciones. Por lo tanto, el equilibrio entre estos dos efectos es positivo porque gran parte de los recursos que se consumen para generar transparencia son fijos y no aumentan si la organización recibe más fondos. Además, si se utiliza la Internet, los recursos utilizados para la comunicación de información suelen ser bajos y el manejo más eficiente porque incrementa la accesibilidad y facilita la oportunidad en la información. Con base en lo anterior, se propone la siguiente hipótesis: “existe una relación positiva entre la transparencia y la eficiencia en la asignación de los recursos”

Sin embargo, es posible que, por ejemplo, una ONG sea transparente en el cumplimiento de su misión, pero no en el uso de los fondos que recibe. Por tanto, es importante distinguir y evaluar todas las dimensiones o indicadores de transparencia.

Metodología

La metodología que presenta la investigación es de tipo mixta, al inicio se privilegió el modelo de investigación cualitativa, a partir de la utilización de la técnica de análisis de contenido se obtuvo la información que conllevó a la construcción de las nueve variables de transparencia: personas en la organización, ética y estrategia, gestión, ejecución de actividades, cumplimiento de objetivos, discriminación de proyectos, origen de los fondos, utilización de los fondos e informes económicos y en la etapa posterior, se utiliza un modelo de investigación cuantitativa, estimando tres modelos de regresión múltiple que conlleven a probar la hipótesis.

Datos

La población elegida para probar la hipótesis incluye las 217 ONG, que en su mayoría son miembros de la Confederación Colombiana de ONG, las ONG más importantes de Colombia. Con esto se logra una población homogénea de las organizaciones de primer nivel con respecto a su carácter no lucrativo. Su campo de acción está relacionado entre otros con: niñez y familia, educación e investigación, equidad de género, cultura, medio ambiente, etnias, democracia participativa, desarrollo institucional, convivencia, desarrollo y DDHH, vivienda y espacio público, microempresas y generación de empleo, salud y rehabilitación. Para la construcción de las variables, se utilizó la técnica de análisis de contenido, que se caracteriza por combinar la observación y producción de datos para luego llevar a cabo una interpretación de ellos (Andréu, 2001). Esta técnica produce inferencias reproducibles válidas que se pueden aplicar en cualquier contexto (Krippendorf, 1990).

Para obtener información sobre la transparencia y la eficiencia, se realizó un análisis exhaustivo de las páginas web de cada ONG, especialmente de los estatutos, los informes anuales e informes financieros del año 2018. Autores como Burger y Owens (2010) utilizaron datos de auto-reporte para analizar la transparencia en las ONL de Uganda y Gandía (2014) utiliza sitios web para analizar la transparencia en España.

Gálvez, et al., 2012 consideran que para ser una ONG transparente es necesaria la disponibilidad de información en Internet dado que este medio de información permite mayor accesibilidad, disponibilidad y menores costos. La publicación de la información en la Internet permite que los donantes, voluntarios y beneficiarios puedan obtener la información en tiempo real y realizar sus donaciones con mayor facilidad.

Teniendo en cuenta que algunas ONG se repiten en varias regiones, se realizó una depuración que dejó un total de 217 ONG, fueron descartadas aquellas que (1) no tenían un sitio web actualizado, (2) no ofrecían informes o datos económicos, (3) carecían de información sobre ingresos y gastos y (4) no especificaban claramente los recursos totales para los proyectos. En última instancia, la muestra estuvo compuesta por 149 ONG.

Medidas

Las partes interesadas necesitan información de varios niveles (Costa et al. 2011), la cual debe organizarse y estructurarse para un mejor análisis. Para este estudio se tomaron como base las 9 variables y los 24 indicadores adaptados de Rocha, et. al., 2015.

La diferencia entre la cantidad de información presentada por cada organización sugiere una mayor o menor transparencia, por lo tanto, se midió cada variable de la transparencia mediante la evaluación de la frecuencia de la información en la memoria, los estatutos o en la web (Bardin, 1991), de acuerdo con la siguiente escala: 0 = no hay información sobre el indicador, 1 = alguna información sobre el indicador y 2 = información sobre el indicador reportada de manera amplia.

Se organizó una lista de verificación con la lista de los 24 indicadores de transparencia y se realizó la búsqueda en los informes, los estatutos y el sitio web de la ONG. La validez de criterio fue medida en forma concurrente; es decir, la obtención y medida de los datos se realizaron en forma paralela por dos de los investigadores. Al igual que en el caso español, no se encontraron contradicciones en sus valoraciones. Para garantizar la objetividad, estas personas fueron capacitadas de manera uniforme, para aplicar los instrumentos y realizar las

búsquedas en las páginas web siguiendo los mismos parámetros.

Los fondos que reciben las ONG se distribuyen principalmente entre los proyectos sociales y los gastos de administración. Esta distribución representa la eficiencia en la asignación de los recursos que son utilizados para la misión de estas organizaciones y constituye un punto de referencia para todos los grupos de interés. Se calculó la eficiencia de asignación de los fondos como el porcentaje que representa los valores invertidos en los proyectos sociales sobre el total de ingresos. Esta información se extrajo de los estados de resultados y de sus anexos o de los informes de gestión.

Al igual que en el caso español, fueron consideradas dos variables de control: (1) edad, representada por el número de años de operación, debido a que la continuidad en el tiempo puede representar procesos de supervivencia y maduración, y (2) el tamaño de la organización, medida como el ingreso total, debido a que las ONG con más recursos fácilmente logran economías de escala que pueden afectar la eficiencia.

Análisis

La hipótesis fue probada mediante la estimación de tres modelos de regresión múltiple en el programa estadístico SPSS, lo que generó un valor p menor o igual que α para alguna de las variables, lo que conlleva a concluir que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. En estos modelos se utiliza el indicador de la eficiencia en la asignación como variable dependiente, se relaciona inicialmente con las variables de control para evidenciar que tanto explican el modelo y posteriormente con los indicadores de transparencia como variables independientes. También se realiza un análisis de las correlaciones entre variables consideradas en el estudio, utilizando la correlación de Pearson. Los niveles de significancia utilizados para los modelos explicativos y para la correlación fueron del 99%, 95% y 90%.

En la tabla 2 se visualizan las correlaciones entre las variables considerados en el estudio. Algunas de las variables independientes presentan relaciones positivas significativas. La tabla 3 presenta la información de análisis de estrategia condicional y modelos de regresión estimados. Para evitar inconvenientes de interpretación derivados de la colinealidad, primero se estimó un modelo que incorpora solo las variables de control como variables explicativas. Posteriormente, se estimó un segundo modelo que incluye las nueve variables de transparencia. En este modelo, la transparencia en lo que respecta a las personas en la organización y la utilización de los fondos, fueron muy significativas. Dado que la variable personas en la organización presenta una alta correlación con las variables gestión, ejecución de actividades, discriminación de proyectos y origen de los fondos, se estimaron varios modelos que excluía a la primera variable independiente para determinar, si en su defecto las otras variables también tenían poder predictivo, lo que arrojó como resultado un tercer modelo donde la variable gestión también tenía poder predictivo

Tabla 2

La correlación entre las variables (correlación de Pearson)

	Personas Organización	Ética y Estrategia	Gestión	Ejecución Actividades	Cumplimiento objetivos	Discriminación proyectos	Origen fondos	Utilización Fondos	Información Económicos	Edad	Tamaño
Ética y Estrategia	0.261*										
Gestión	0.455**	0.211*									
Ejecución actividades	0.315**	0.180	0.214*								
Cumplimiento objetivos	0,252*	0.448**	0.169	0.291*							

Discriminación proyectos	0.385**	0.178	0.101	0.625*	0.319**						
Origen fondos	0.284**	0.135	0.172	0.482*	0.131	0.554*					
Utilización fondos	0.210*	0.195	0.044	0.499*	0.284**	0.529*	0.529**				
Informes Económicos	0.128	0.178	-0.041	0.256*	0.206*	0.378*	0.378**	0.733**			
Edad	-0.020	0.104	0.045	0.152	0.021	0.010	-0.135	0.005	-0.020		
Tamaño	0.046	0.160	-0.012	-0.051	0.107	0.010	-0.066	0.087	0.258*	0.084	
Eficiencia asignativa	0.356**	0.106	0.254*	0.164	0.052	0.133	0.047	-0.117	-0.045	0.038	-0.018

*** p<0.01; ** p<0.05; *p<0.10. Fuente: Construcción propia

Resultados y discusión

Como indica la tabla 3, el primer modelo estimado presenta un ajuste global no significativo (prueba F), y las variables de control (edad y tamaño) no son relevantes. Revela que los efectos de la experiencia o las economías de escala, si existen, no son detectables dado el tamaño de muestra disponible.

Tabla 3
Relación entre las dimensiones de la Transparencia y la medida de eficiencia en la asignación

Variables	Eficiencia Asignativa		
	Modelo Explicativo 1	Modelo Explicativo 2	Modelo Explicativo 3
Constante	0.721 (0.047)	0.603 (0.064)	0.622 (0,065)
Tamaño	-5.9E-011 (0.000)	-1.0E-010 (0.000)	-6.8E-011 (0.000)
Edad	0.000 (0.001)	0.000 (0.001)	-4.3E-005 (0.001)
c		0.148** (0.059)	
Ética y Estrategia		0.015 (0.042)	0.027 (0.043)
Gestión		0.039 (0.042)	0.081** (0.039)
Ejecución de actividades		0.063 (0.048)	0.067 (0.050)
Cumplimiento de objetivos		-0.011 (0.027)	-0.008 (0.027)
Discriminación de Proyectos		0.042 (0.067)	0.083 (0.067)
Origen de los Fondos		-0.017 (0.068)	-0.012 (0.070)
Utilización de los Fondos		-0.187**	-0.192**

		(0.074)	(0.076)
Informes Económicos		0.053 (0.044)	0.053 (0.046)
R2	0.002	0.217	0,159
F	0.088	2.115**	1.608
Durbin-watson	1.684	1.791	1.766

*** p<0.01; ** p<0.05; *p<0.10. Errores estándares entre paréntesis. Fuente: Construcción propia

El segundo modelo, presenta hallazgos significativos: la proporción de la varianza explicada aumenta y alcanza el 21,7% para la variable dependiente a partir del primer modelo. Por lo tanto, la transparencia logra predecir una parte significativa de la eficiencia en la asignación de fondos de las ONG, en consonancia con la hipótesis, específicamente con la variable personas en la organización ($p<0,05$); en cambio, la variable utilización de fondos ($p<0,05$) rechaza nuestra hipótesis. Ninguna de las demás variables de la transparencia presenta coeficientes positivos significativos.

Como se muestra en la tabla 2, el indicador de personas en la organización está estrechamente relacionado con los indicadores: gestión, ejecución de actividades, discriminación de proyectos y origen de los fondos. Por lo tanto, es concebible que alguno de estos indicadores también posea poder predictivo significativo, pero se encuentre oculto por la colinealidad entre las dos variables. El tercer modelo estimado confirma este hallazgo. Si se excluyen las personas en la organización, la gestión tiene un papel más importante que los otros indicadores. Es decir, si falta uno el otro puede apoyar a predecir el aumento de la eficiencia.

Estos resultados en los modelos 2 y 3 sugieren que las personas en la organización y la gestión llevan el mayor peso de la explicación de la eficiencia de las ONG. Por lo tanto, se encontró un fuerte apoyo para algunas variables de transparencia, pero en menor apoyo a otras y la variable utilización de los fondos rechaza la hipótesis. Este último hallazgo es significativo, porque cuando se realizó la misma investigación para el caso español, la variable utilización de los fondos, junto con el origen de los fondos, llevaba el mayor peso en la explicación de

la eficiencia de las organizaciones no gubernamentales; en este estudio del caso colombiano sucede lo contrario, la variable utilización de los fondos rechaza la hipótesis.

Del conjunto de resultados se extraen algunas implicaciones académicas y prácticas. En el ámbito académico, este estudio revela que la transparencia en relación con las personas en la organización y la gestión tiene un gran peso en la explicación de la eficiencia de las ONG, esto es entendible porque las ONG deben establecer normas que garanticen el correcto funcionamiento del personal y de sus órganos de gobierno, lo que contribuye a la eficiencia. En términos de las variables, las ONG deberían estar más motivadas para desarrollar las mejores prácticas en materia de transparencia, lo que generaría una mayor eficiencia.

Conclusiones

Esta investigación aborda la relación entre transparencia y eficiencia en la asignación de fondos en las ONG colombianas. La visión de transparencia utilizada es multidimensional y comprende nueve variables. Además, se considera una medida de eficiencia en la asignación, que expresa la cantidad de fondos utilizados para la ejecución de los proyectos de desarrollo. Los resultados apoyan la importancia de la transparencia para explicar la eficiencia de la ONG. En concreto, la eficiencia en la asignación se puede mejorar con dos de las nueve variables de transparencia: las personas en la organización y la gestión. Esto implica que informar sobre aspectos relacionados con estas dos variables, se traduce en una mayor eficiencia en la asignación de los fondos.

En cuanto a las siete variables, los resultados muestran que cuando las ONG reportan a sus órganos de gobierno su ética y estrategia, ejecución de actividades, cumplimiento de objetivos, discriminación de proyectos, origen de los fondos, utilización de los fondos y presentación de informes, no significa una mejor gestión de sus recursos. Una ONG podría informar acerca del origen de sus fondos, es decir, cuáles fueron sus donantes y a cuáles beneficiarios fueron distribuidos los fondos recibidos, pero al hacerlo no parece transmitir un buen uso de los fondos de la ONG.

Es importante diferenciar la lógica los resultados en el caso español frente a los resultados del caso colombiano. En España, las variables que resultaron significativas fueron: uso de los fondos, utilización de los fondos, detalle de los proyectos y gestión y por tanto estaban relacionadas con la eficiencia de asignación (Rocha et al, 2015); mientras que, en Colombia, son las variables personas y gestión dentro de la organización quienes se relacionan con la eficiencia en la asignación.

Si bien es cierto ambos estudios coinciden en que la gestión es una variable relevante al relacionar la transparencia con la eficiencia en la asignación, en el caso español la información sobre el origen de los fondos y el uso de los mismos son los más significativos para explicar la eficiencia en la organización; mientras que para el caso colombiano las personas en la organización y la gestión tienen mayor peso para dicha explicación. La lógica de estos resultados llevan a pensar que las motivaciones para revelar información acerca de la transparencia de las ONG españolas, son diferentes a las motivaciones de las ONG colombianas; las primeras tienen una mayor relación con el manejo de los fondos y las segundas se relacionan más con el rol de las personas en la organización y la forma cómo se gestionan estas organizaciones.

Este estudio es valioso para el mundo académico, ya que confirma que los recursos consumidos al implementar una mayor transparencia son superados por los efectos positivos de la transparencia; además, revela que dependiendo de los países donde estén ubicadas las ONG estas variables tienen una mayor o menor significancia.

Estos efectos positivos se convierten en fuente de motivación de las ONG colombianas para desarrollar mejores prácticas de transparencias y presentar en sus páginas web mayor información para sus grupos de interés relacionadas con sus empleados y la gestión realizada por sus directivos.

Esta investigación no está exenta de limitaciones, entre las cuales relacionamos las siguientes: (1) Los análisis son estáticos. Se deben realizar una mayor investigación en estudios longitudinales para arrojar a la luz sobre el efecto a largo plazo de la transparencia

en la eficiencia, y (2) Es necesario continuar investigando en otros entornos geográficos, para determinar si estos resultados son válidos en otros contextos.

Por último, esta investigación no está exenta de limitaciones; al igual que en el caso español, se ignoraron algunas ONG por falta de información, lo que puede conllevar a un sesgo en la muestra, al utilizar las ONG con cierto grado de transparencia. Sin embargo, el objetivo no es hacer un análisis descriptivo de las características de las ONG, sino relacionar la transparencia con otras variables, utilizando hipótesis lineales. Por lo tanto, no se considera un problema importante, solo se utilizó un rango limitado de transparencia.

Agradecimientos:

Las autoras agradecen los recursos aportados por el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid para la realización de esta investigación.

Referencias

Alcock, P. (2012). New policy spaces: The impact of devolution on third sector policy in the UK. *Social Policy & Administration*, 46(2), 219-238.

Andréu, J. (2001). *Las técnicas de análisis de contenido: Una revisión actualizada*. Documento de trabajo, S2001/03, Centro de estudios andaluces.

<http://public.centrodeestudiosandaluces.es/pdfs/S200103.pdf>

Baber, W. R., Roberts, A. A., & Visvanathan, G. (2001). Charitable organizations' strategies and program- spending ratios. *Accounting Horizons*, 15(4), 329-343.

Bardin, L. (1991). *Análisis de contenido*. Ediciones Akal Universitaria. 192 pp.

Brown, L. D., & Kalegaonkar, A. (2002). Support organizations and the evolution of the NGO sector. *Nonprofit and voluntary sector quarterly*, 31(2), 231-258

Burger, R., & Owens, T. (2010). Promoting transparency in the NGO sector: Examining the availability and reliability of self-reported data. *World development*, 38(9), 1263-1277.

Campetella, A., González, I., & Roitter, M. (1.998). Defining nonprofit sector: Argentina. Working Papers of the Johns Hopkins Comparative Nonprofit Sector Project, no. 33 edited by Lester M. Salamon and Helmut K. Anheier. Baltimore: The Johns Hopkins Institute for Policy Studies.

Capítulo Chileno de Transparencia Internacional. (2008). Estándares de transparencia para las ONG. Santiago de Chile: ONG Chile Transparente.

Capon, C. (2004). Understanding Organizational Context: Inside and Outside Organisations, 2nd edn. FT Prentice Hall. 461 pp.

Costa, E., Ramus, T., & Andreaus, M. (2011). Accountability as a managerial tool in non-profit organizations: Evidence from Italian CSVs. *VOLUNTAS: International Journal of Voluntary and Nonprofit Organizations*, 22(3), 470-493.

Dickinson, S., & Barker, A. (2007). Evaluations of branding alliances between non-profit and commercial brand partners: the transfer of affect. *International Journal of Nonprofit and Voluntary Sector Marketing*, 12(1), 75-89

Fernández, R. (2007). Algunos aprendizajes que dejan los ejercicios de rendición social de cuentas de ONG en Colombia.
http://www.bivipas.unal.edu.co/bitstream/10720/456/1/D-232-Fernandez_Ruben-2007-304.pdf

Gálvez., M. del M., Caba, M. del C. y López, M. (2012). Responsabilidad social y

transparencia on-line de las ONG: análisis del caso español. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, (74), 207-238.

Gandía, J L. (2014). Internet disclosure by nonprofit organizations: Empirical evidence of nongovernmental organizations for development in Spain. *Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly*, 40(1), 57–78.

Gómez, J.D. (2014). Non Governmental and Nonprofit Organizations in Colombia: Depoliticization of Civil Society and State Outsourcing. *GESTION Y POLITICA PUBLICA*, 23(2), 359-384.

Hegel, G. W. (2000). *Filosofía del derecho*. Biblioteca Nueva 398 pp

Herranz, J. (2007). La gestión de la comunicación como elemento generador de transparencia en las organizaciones no lucrativas. *CIRIEC-España, revista de economía pública, social y cooperativa*, (57), 5-31.

Hume, C., & Hume, M. (2008). The strategic role of knowledge management in nonprofit organisations. *International Journal of Nonprofit and Voluntary Sector Marketing*, 13(2), 129-140.

Hyndman, N. (1991). Contributors to charities—A comparison of their information needs and the perceptions of such by the providers of information. *Financial Accountability & Management*, 7(2), 69-82.

Kearns, K. P. (1996). *Managing for accountability: Preserving the public trust in public and nonprofit organizations* (Vol. 8). Jossey-Bass Publishers. 255 pp

Khumawala, S. B., & Gordon, T. P. (1997). Bridging the credibility of GAAP: Individual donors and the new accounting standards for nonprofit organizations. *Accounting Horizons*, 11(3), 45.

- Kistruck, G. M., Qureshi, I., & Beamish, P. W. (2013). Geographic and product diversification in charitable organizations. *Journal of Management*, 39(2), 496-530.
- Krippendorff, K. (1990). Content analysis methodology. Teoría y Práctica. 142 pp.
- Lewis, D. (2006). *The management of non-governmental development organizations*. Routledge. 274 pp
- Marcuello, C., Bellostas, A., Marcuello, C., & Moneva, J. M. (2007). Transparencia y rendición de cuentas en las empresas de inserción. *CIRIEC-España, revista de economía pública, social y cooperativa*, (59), 91-122.
- McLaughlin, K. (2004). Towards a 'modernized' voluntary and community sector?. *Public Management Review*, 6(4), 555-562
- Meijer, A. J. (2003). Transparent government: Parliamentary and legal accountability in an information age. *Information Polity*, 8(1, 2), 67-78.
- Michelon, G. (2011). Sustainability disclosure and reputation: A comparative study. *Corporate reputation review*, 14(2), 79-96.
- Mook, L., Sousa, J., Elgie, S., & Quarter, J. (2005). Accounting for the value of volunteer contributions. *Nonprofit Management and Leadership*, 15(4), 401-415.
- Muñoz Silva, A., Sánchez García, M., Vázquez Aguado, O., León Jariego, J. C., Vaz García, P., & Fernández Borrero, M. Á. (2008). Implicación y permanencia de los voluntarios en organizaciones de servicios sociales: análisis del voluntariado social en la provincia de Huelva. Universidad de Huelva.
- Naude, A. M., Froneman, J. D., & Atwood, R. A. (2004). The use of the Internet by ten

- South African nongovernmental organizations: A public relations perspective. *Public Relations Review*, 30, 87–94
- Navarro, J. C. (1998). Las ONGs y la prestación de servicios sociales en América Latina: el aprendizaje ha comenzado. In *Lo público no estatal en la reforma del Estado* (pp. 95-114). Paidós Ibérica.
- Parsons, L. M. (2003). Is accounting information from nonprofit organizations useful to donors? A review of charitable giving and value-relevance. *Journal of Accounting Literature*, 22, 104.
- Perani, C. (2008) “Movimientos sociales y ONG en Brasil”. *Revista Radio y Educación*.
- Pérez., G., Arango, M. D. y Sepúlveda, L. Y. (2011). Las organizaciones no gubernamentales–ONG–: hacia la construcción de su significado. *Ensayos de economía*, 21(38), 243-260
- Rawlins, B. (2009). Give the emperor a mirror: Toward developing a stakeholder measurement of organizational transparency. *Journal of Public Relations Research*, 21(1), 71-99
- Roberts, A. A., Smith, P., & Taranto, K. (2003). Marginal spending and efficiency in charities. In *32nd Annual Conference of the Association for Research on Nonprofit Organizations and Voluntary Action (ARNOVA)*, Denver CO.
- Restrepo, J. L., & Montoya, J. S. E. (2011). Transparencia activa y rendición de cuentas vía web en ONG de Antioquia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (58-59), 29-54
- Rocha, L.A., Queiruga, D., & González-Benito, J. (2015). Relationship between transparency and efficiency in the allocation of funds in nongovernmental development organizations. *Voluntas: International Journal of Voluntary and Nonprofit Organizations*, 26(6), 2517-2535. DOI: 10.1007/s11266-014-9527-1

- Rojas, R. R. (2000). A review of models for measuring organizational effectiveness among for-profit and nonprofit organizations. *Nonprofit Management and Leadership*, 11(1), 97-104
- Ruiz, J.I. (Dir). (2006). *El sector no lucrativo en España. Una visión reciente*. Fundación BBVA.
- Salamon, L y Helmuth, A. (1999). “*Nuevo estudio del sector emergente*” (resumen), Baltimore (usa), Fundación BBVA / Center for Civil Society Studies.
- Salamon, L. M., & Anheier, H. K. (1992). In search of the non-profit sector. I: The question of definitions. *Voluntas: International Journal of Voluntary and Nonprofit Organizations*, 3(2), 125-151.
- Salas, L.J. (2017). Las ONG Colombianas: Debilidades, entorno no habilitante y posibles salidas. Blogs en Google: ONG y gerencia social; juntas directivas ONG; familia y otros.
- Smillie, I., & Helmich, H. (1993). *Non-governmental organisations and governments*. Development Centre of the Organisation for Economic Co-operation and Development.
- Vaccaro, A., Madsen, P. (2009) *Corporate dynamic transparency: the new ICT-driven ethics?*. *Ethics Inf Technol* **11**, 113–122. <https://doi.org/10.1007/s10676-009-9190-1>
- Vernis, A. (2001). Los diferentes elementos de la rendición de cuentas en las organizaciones no lucrativas. En *La transparencia de la solidaridad*. Fundación Lealtad. <http://www.fundacionlealtad.org/intranet/uploads/publicaciones/la%20transparencia%20de%20la%20solidaridad.pdf>

Wellens, L., & Jegers, M. (2014). Effective governance in nonprofit organizations: A literature based multiple stakeholder approach. *European Management Journal*, 32(2), 223-243.

