

## ECONOMÍA SOCIAL Y TERCER SECTOR

---

JIMÉNEZ ESCOBAR Julio y MORALES GUTIÉRREZ Alfonso Carlos (dir.) (2006) *Dirección de entidades no lucrativas. Marco jurídico, análisis estratégico y gestión*, Pamplona – Córdoba, Thomson Civitas – ETEA, 611 pp.

---

Nada menos que 21 autores participan en la confección de esta obra multidisciplinar, pero polarizada en un mismo objeto de estudio: las Entidades No Lucrativas (ENL, en adelante) aportando el punto de vista de su especialidad. Tal como han organizado el contenido los directores de la obra, y recoge el subtítulo, las tres perspectivas predominantes son la jurídica, la de la dirección estratégica y la de la gestión.

Vamos a hacer un breve, pero suficiente, recorrido por la obra para que los lectores de nuestra revista tengan una visión que les posibilite decidir sobre el interés, que a nuestro juicio es indudable, de la misma. Pero antes vamos a aludir a un dilema que plantea el concepto mismo de ENL, dilema que subyace al planteamiento mismo del libro y que es abordado en el prólogo del doctor Miguel Ángel Cabra de Luna y en la introducción de los directores de la obra.

Cuando, tratándose de Entidades Lucrativas, las mayoría de las empresas, hablamos de la Responsabilidad Social de la Empresa o Responsabilidad Social Corporativa, hay un empeño lógico en dejar claro que la responsabilidad social no va contra la rentabilidad económica -

ca. Más aún, la responsabilidad social puede ser, y de hecho lo es siempre a largo plazo, rentable económicamente para la empresa. Tratándose de ENL, la responsabilidad social es lo que se da por supuesto, se habla de “lo social como fin y lo económico como medio”, y se pone el acento en que la rentabilidad económica no va contra el fin social. Más aún, la rentabilidad económica (aunque no el reparto de beneficios) será signo de eficiencia y eficacia en la realización del bien social. En ambos casos, hay una apelación a la buena gestión como condición de posibilidad de la realización de los fines económicos y sociales de la empresa. Expresaremos la síntesis o superación dialéctica de este dilema diciendo que: “la buena gestión tiene ya contenido social” y que “la responsabilidad social es el precio de obtener rentabilidad económica con conciencia moral” y ello, tanto en las Entidades Lucrativas como en las ENL.

La obra está dividida en cuatro partes y cada una de ellas en varios capítulos. La primera parte se titula *Fundamentos* y consta de dos capítulos. Uno primero, escrito por los directores del conjunto de la obra, los profesores Julio Jiménez Escobar (doctor en Derecho y especialista en derecho fiscal) y Alfonso Carlos Morales Gutiérrez (doctor en Ciencias Empresariales y especialista en economía social y organización), trata del *concepto* de Entidades No Lucrativas, sus *caracteres* y las *peculiaridades* que conllevan en la *gestión*. Es un capítulo muy conceptual, minucioso y cargado de planteamientos éticos y sociales. Exige por tanto una lectura atenta, es - tudiosa, para desentrañar, por ejemplo, el contenido de una denominación-de-

finición de la Entidades No Lucrativas de este tenor: *organizaciones formales y privadas con misión de adhesión solidaria*. El segundo capítulo, escrito por el profesor Rafael Araque Padilla (doctor en ciencias empresariales y especializado en Responsabilidad Social de la Empresa) y la profesora M<sup>a</sup> José Montero Simó (igualmente doctora en ciencias empresariales, especializada en marketing social y en Responsabilidad Social de la Empresa) trata del *Análisis de los stakeholders en una ENL: actores, roles y relaciones*. No hay una traducción unánime en castellano para la palabra *stakeholders*. Nuestros lectores ya saben que se refiere a aquellos grupos e instituciones que tienen intereses en la empresa o en la relación con la empresa. Los autores tratan de identificar quiénes son esos grupos e instituciones en el caso de las ENL, qué esperan y qué es posible, y sobre todo cómo ofrecerles respuesta a las oportunidades y retos que plantean.

La segunda parte lleva como título *Régimen jurídico y tributario*. Son cuatro capítulos en los que se analiza sucesivamente: *El régimen sustantivo de las fundaciones*, *El régimen sustantivo de las asociaciones*, *El régimen tributario de las entidades sin fines de lucro y de los incentivos fiscales al mecenazgo*, finalmente, *La tributación de las entidades sin fines de lucro en el Impuesto sobre el Valor Añadido*. El capítulo tercero está escrito por el profesor Julio Jiménez Escobar y la profesora Marta Montero Simó (doctora en Derecho y master y especialista en derecho fiscal y tributación de empresas), el cuarto por el profesor Manuel Paniagua Zurera (doctor en Derecho y especialista en derecho mercantil). Los

capítulos quinto y sexto son obra del profesor Julio Jiménez. Tanto quienes se plantean la creación de una de las figuras que se integran en las ENL (fundaciones, asociaciones, entidades religiosas, etc.) como para quienes tienen que adaptar sus estatutos o gestionarlas desde el punto de vista tributario o en sus relaciones con las administraciones públicas, van a encontrar en esta parte un auténtico tratado, un manual de gestión y una forma de esclarecerse en los conceptos jurídicos concurrentes a su actividad. Los capítulos están escritos con pulcritud y el contenido es exhaustivo en sus respectivos campos.

Sin menoscabo del interés de las dos primeras partes del libro, entendemos que lo más novedoso del mismo se encuentra en la tercera y cuarta parte. La tercera trata de la *Dirección, Organización y Perspectiva estratégica* y la cuarta sobre *La gestión de recursos básicos y de la información*. El capítulo séptimo es obra del profesor Alfonso Carlos Morales y trata de cómo *Dirigir una organización no lucrativa: un equilibrio difícil entre eficacia, eficiencia y coherencia*. El profesor José Luis Trechera Herreros (doctor en Psicología y especialista en psicología de la empresa) es el autor del capítulo octavo sobre *El liderazgo en las entidades no lucrativas*. El capítulo noveno trata sobre *Posicionamiento en el entorno: la dirección estratégica en las entidades no lucrativas*. Es obra de la profesora Carmen Bustos Lambert (doctora en ciencias empresariales y especialista en dirección estratégica) y del profesor Francisco Amador Hidalgo (doctor en ciencias empresariales y especialista en gestión y métodos cuantitativos). El capítulo décimo está escrito por

dos profesoras, Mercedes Ruiz Lozano (doctora en ciencias empresariales y especialista en contabilidad y control de gestión) y Pilar Tirado Valencia (doctora en ciencias Empresariales y especialista en economía financiera y en contabilidad de costes y control de gestión). Son densos capítulos en los que la teoría de la gestión empresarial se enfoca hacia las peculiaridades de las ENL y aportan numerosos soportes y recursos técnicos a los profesionales responsables de estas áreas.

Ya dentro de la cuarta parte, el capítulo undécimo, obra de los profesores José Antonio Ariza Montes (doctor en ciencias empresariales y especialista en dirección de recursos humanos) y la profesora Teresa Velasco Portero (doctora en derecho y especialista en derecho laboral), trata de la *Gestión de recursos humanos en las entidades no lucrativas*. El capítulo duodécimo, *La gestión económico-financiera en las entidades no lucrativas*, es obra del profesor Ildefonso Camacho Laraña (licenciado en economía, doctor en teología y especialista en ética de la empresa) y de la profesora Teresa Montero Romero (doctora en ciencias empresariales y master en dirección financiera). La profesora Belén Gutiérrez Villar (doctora en ciencias empresariales y master en dirección de marketing y gestión comercial) aporta un capítulo, el trece, sobre *Fundraising: la captación de recursos de particulares y empresas. Sobre la captación de recursos y las relaciones con el sistema financiero de las entidades no lucrativas* versa el capítulo catorce, escrito por la profesora M<sup>a</sup> del Carmen López Martín (doctora en ciencias empresariales, especialista en macroeconomía y en sistemas finan-

cieros). La captación de recursos se completa con el capítulo quince sobre *La captación de recursos de las administraciones públicas por las entidades no lucrativas*, obra de la profesora M<sup>a</sup> José Vázquez de Francisco (licenciada en ciencias empresariales) y del profesor Vicente González Cano (doctor en ciencias empresariales y especialista en comercio internacional).

Los dos últimos capítulos de esta cuarta parte están dedicados a *La comunicación en una entidad no lucrativa* y a *La gestión de la información económico-financiera: aportaciones a la contabilidad de las entidades no lucrativas*. El primero, capítulo dieciséis, es obra del profesor Rafael Araque y de la profesora M<sup>a</sup> José Montero. El segundo, capítulo diecisiete, está escrito por la profesora Magdalena Cordobés Madueño (doctora en ciencias empresariales y especialista en economía financiera y contabilidad) y el profesor Horacio Molina Sánchez (doctor en ciencias empresariales).

Esta prolija enumeración de temas y autores, que no ha podido entrar en evaluación de contenidos ni en comparación de unos y otros capítulos, informa al lector, sin embargo, sobre el carácter enciclopédico del libro y el empeño de los directores porque sean tratados los temas más importantes que pueden interesar a las ENL. Para finalizar, diremos que se trata de un libro de consulta, si no imprescindible sí muy útil, para quienes tienen responsabilidad en las distintas áreas de las ENL y también para quienes se encuentran en vías de promocionar una de ellas. [R. YUSTE, SJ]