Resumen[c]

Helmut Anheier y Martin Knapp

Las dimensiones del sector no lucrativo en los estados unidos: reseña de un simposio

La nota editorial del número inaugural de esta revista (Anheier y Knapp, 1990) expresaba nuestra intención de hacer de *Voluntas* el foro central para la investigación comparativa internacional del sector no lucrativo. Estábamos convencidos que una política editorial proactiva ofrecía la mejor estrategia para impulsar una tradición académica sólida y una creciente comunidad de investigadores. Más que esperar a que esto sucediera por sí solo, nos decidimos a proveer de oportunidades a los investigadores para que dirigieran su atención hacia temas que, como editores, veíamos como cruciales para el desarrollo de este campo de investigación. Los simposios son, en ese sentido, una manera efectiva de crear y enfocar el debate académico. Fue así que convocamos al primer simposio *Voluntas*, basado en nuestra idea de que la falta de sistemas adecuados de datos sobre el sector no lucrativo constituye uno de los mayores problemas para la investigación, tanto nacional como internacionalmente.

El tema central del simposio fue el de analizar, evaluar y discutir un libro, *The Nonprofit Almanac* (*El Calendario No Lucrativo*), un informe estadístico sobre las dimensiones del sector no lucrativo de los Estados Unidos. El *Almanac* es el producto de un esfuerzo de años que evolucionó de un pequeño cuadernillo de 80 páginas a un respetable libro con cientos de cuadros y tablas distribuidos en sus más de 600 páginas. Sin dudas, el *Almanac* es un punto de inflexión en los continuos esfuerzos para mapear al sector no lucrativo tanto en los Estados Unidos como en otros países. Indudablemente, es el más abarcador y detallado compendio estadístico de datos sobre el sector no lucrativo en cualquier país. Como tal, seguramente influirá en la manera y el formato en que informes similares serán presentados en y para otros países. Si bien esta sería una razón suficiente para centrar nuestra atención en el *Almanac*, fue un aspecto mucho más peculiar sobre la manera en que el compendio se desarrolló a lo largo de los años el que nos impulsó a convocar un simposio y a dedicar la mayor parte de este número de *Voluntas* al mismo. El *Almanac* ha sido desatendido por la comunidad de investigadores. El *Almanac* no solamente se desarrolló por fuera de la comunidad académica, sino que nunca fue seriamente reseñado o críticamente examinado, ni fue puesto a juicio por los académicos del área. Mientras que el *Almanac* se ha convertido en una importante fuente de información para la investigación y en una herramienta indispensable para muchos analistas de políticas, no ha sido parte de un debate académico regular. De manera curiosa, el *Nonprofit Almanac* y sus predecesores, *Dimensions of the Independent Sector* (*Dimensiones del Sector Independiente*), fueron tomados por dados.

Este número temático de *Voluntas* está organizado en tres partes. En la Parte I, Virginia Hodgkinson y Murray Weitzman (ambos de Independent Sector) brindan, por primera vez, una presentación completa de las bases metodológicas del *Almanac*, incluyendo una discusión sobre las fuentes de datos y los procedimientos para las estimaciones utilizados. Ello es seguido por un ensayo crítico de Lester M. Salamon (Universidad Johns Hopkins) quien subraya y desarrolla algunos de los temas y las decisiones subyacentes en el enfoque de Hodgkinson/Weitzman. Un ensayo del co-editor de *Voluntas*, Martin Knapp,

https://doi.org/10.1007/BF01398440 Published online by Cambridge University Press

mira el significado que tiene el *Almanac* para la investigación cuantitativa sobre el sector no lucrativo en Europa, donde la situación de la información es mucho más crítica que en los Estados Unidos.

Esta parte introductoria es seguida por un conjunto de seis reseñas capítulo a capítulo, de acuerdo a la secuencia en que son presentados en el propio *Almanac*. Así, Harvey P. Dale (Universidad de Nueva York) mira a la estimación del tamaño de sector no lucrativo; Charles Clotfelter (Universidad Duke) examina las fuentes privadas de ingreso; Gabriel Rudney (Universidad Johns Hopkins) mira detenidamente los datos de empleo; Richard Steinberg (Universidad de Indiana) explora las fuentes de datos e informa sobre la estructura financiera de las organizaciones sin fines de lucro; Julian Wolpert (Universidad de Princeton) mira al uso de la información geográfica y, finalmente, Bradford Gray analiza los datos sobre las organizaciones vinculadas al campo de la salud, el componente más importante del sector no lucrativo en términos económicos.

Hayden W. Smith

Algunas reflexiones acerca de la validez de las estimaciones sobre donaciones caritativas

Hay una sola fuente de estimaciones ampliamente aceptada sobre las donaciones caritativas en los Estados Unidos, *Giving USA*, una publicación anual del Fideicomiso AFFRC para la Filantropía. Este artículo examina la validez de esas estimaciones y sugiere interrogantes que implican la necesidad de mayor investigación en el área.

A pesar del mejoramiento en la calidad de las estimaciones a lo largo de los años, aún existen problemas de tipo conceptual, empírico y de procedimientos que los usuarios de dichos datos deben tener en cuenta. Los problemas conceptuales son principalmente una cuestión de las definiciones empleadas, y se argumenta que las donaciones de fundaciones privadas deberían ser excluidas del total dado que ellas son en sí mismas receptoras de fondos caritativos del resto de la sociedad, por lo que su inclusión resulta en un conteo doble. Los problemas empíricos surgen de los defectos de los datos de los archivos impositivos que son utilizados como fuentes de información para la realización de las estimaciones finales; algunos de esos defectos son explicados en detalle. Los problemas de procedimiento derivan de la falta de información confiable sobre los totales de donaciones caritativas por parte de individuos; al realizar sus estimaciones, *Giving USA* se basa primariamente en una ecuación econométrica, algunas de cuyas variables son cuestionables.

Paul G. Schervish

La variable dependiente del sector independiente: una agenda de investigación para mejorar la definición y la medición de las donaciones y el voluntariado

Este artículo aborda tres temas hacia los cuales los investigadores debieran volcar su atención con respecto a la variable dependiente de las donaciones y el voluntariado. El primero es para desarrollar una definición más amplia de filantropía en torno a la noción de 'gift' (donación, dádiva, regalo) y las relaciones de intercambio y en torno a la virtud teológica de la caridad y las disposiciones emocionales del cuidado, el

https://doi.org/10.1007/BF01398440 Published online by Cambridge University Press

altruísmo y el amor al prójimo. El segundo es el de atender a los problemas de medición con respecto a la operacionalización de las donaciones y el voluntariado: obteniendo información comparable de donantes y no donantes; mejorando la confiabilidad de los datos, incluyendo un esfuerzo para reducir la cantidad de datos faltantes y estableciendo una unidad de análisis consistente. La tercera dirección se dirige a considerar la realización de alguna actividad de investigación innovadora para obtener mejores medidas y comprensión de las donaciones y el voluntariado, incluyendo el desarrollo de un estudio diario, el análisis más cercano de la relación entre clase y donaciones y una mayor atención a la medición de los efectos sociales o resultados de la actividad filantrópica.

Ralph Nelson

Una metodología revisada para estimar el total de las donaciones personales en los Estados Unidos, con estimaciones preliminares para el período 1984-1992

El artículo describe la metodología revisada para estimar el monto actual de las donaciones personales en los Estados Unidos. La metodología previa es evaluada para luego determinar que una metodología diferente, basada sobre recientes mejoramientos en los datos de donaciones personales, contribuirá a mejorar las estimaciones históricas. Ello llevará a extrapolaciones más fehacientes sobre el nivel metodología para el período 1984-1991. Esto sirve de base para las extrapolaciones hasta 1992. Los resultados obtenidos de varias formulas de extrapolación son luego comparadas.

Los siguientes cambios son incluidos en las estimaciones históricas:

- Los cambios en la deducción 'standard' afectan fuertemente la decisión de declarar las deducciones y contribuciones de un amplio y variado número de contribuyentes habituales. Por lo tanto, dos grupos de clasificadores de contribuciones - permanente y transitorio - son identificados y sus contribuciones estimadas separadamente. La estimación del total de las donaciones refleja ahora los diferentes niveles de ingreso y contribución de cada grupo.
- Los contribuyentes que reintegran impuestos que puedan ser tomados como dependientes de los reintegros impositivos de otras personas (principalmente padres) son excluidos de grupo de los reintegros no declarados.
- Los datos sobre reintegros impositivos sobre las contribuciones declaradas son ajustados utilizando los resultados de auditoría de reintegro de impuestos del IRS.
- Una estimación basada en encuesta de la proporción de no contribuyentes (cero contribuyentes) es utilizada para proveer un cuadro más cierto de la cantidad de individuos y familias que habitualmente realizan contribuciones pero no las declaran.
- Se incluye una estimación de las contribuciones del amplio número de individuos y familias de bajos ingresos que no se encuentran en los datos de los reintegros impositivos dado que no son requeridos de completar dicha información impositiva.

https://doi.org/10.1007/BF01398440 Published online by Cambridge University Press

Notes

[a] French translations by Mary Zulke.
[b] German translations by Friedel Anheier.
[c] Spanish translations by Andrés Thompson.

take a close look at

Community Development Journal



Community Development Journal contains contributions by authors from all over the world covering international issues such as rural development, community action, and village, town and regional planning. It is published quarterly and circulated in over 80 countries: in 27 of them it has editorial correspondents to whom enquiries and contributions may be sent.

A free sample copy is available on request

Community Development Journal



Please send me further details and a free sample issue of **Community Development Journal**

Name (please print)_____

Address _____

_____

Postcode/Zip _____

Country _____

Return to: Journals Marketing Department (x), Oxford University Press, Southfield Road, Eynsham, Oxford OX8 1JJ UK

https://doi.org/10.1007/BF01398440 Published online by Cambridge University Press