Organisationen auszustecken, geht der vorliegende Aufsatz auf die generellen Grundsätze und buchhalterischen Methoden der Mehrwertsteuerbehandlung ein.

Resumen[c]

Rikki Abzug, Paul DiMaggio, Bradford H. Gray, Michael Useem and Chul Hee Kang

Variaciones en las direcctiones: casos de Boston y Cleveland, 1925-1985

Los estudios de caso sugieren que se han producido importantes cambios durante las últimas décadas en la composición y la estructura de los consejos de gobierno de las organizaciones sin fines de lucro. La naturaleza de estos cambios, y como pueden variar en las distintas industrias y sitios, no están bien documentatadas. Este estudio piloto compara cambios en las estructuras y en las membresías de los consejos de tres organizaciones no lucrativas de *elite* en dos ciudades, en tres momentos: 1925, 1955 y 1985. El estudio está focalizado en los consejos directivos del principal museo de arte, el hospital no lucrativo más grande y en los United Way locales de Boston y Cleveland. Los datos biográficos de los miembros de los consejos son utilizados para evaluar la diversificación de los modelos de consejo derivada de las presiones ambientales y los cambios en las elites locales. Se encuentran evidencias que los consejos de gobierno varían históricamente, regionalmente y entre las diferentes industrias, y se prepara el terreno para un trabajo comparativo más amplio, basado empíricamente, sobre los cambios en los consejos de gobierno de las organizaciones no lucrativas.

Mark Lyons

La historia de las organizaciones no lucrativas en Australia como un test de las teorías recientes sobre la actividad sin fines de lucro

Durante las dos últimas décadas, han sido desarrolladas un número importante de teorías sobre las actividades no lucrativas, particularmente por los economistas. En parte, estas teorías intentan explicar porque las organizaciones no luncrativas se forman y florecen en algunos campos de actividad y no en otros. Este trabajo procura testear la pertinencia de estas explicaciones a través de ver si ellas peuden explicar la formación de siete grupos importantes de organizaciones no lucrativas en Australia. A tal fin, se esboza la historia de las organizaciones no lucrativas en Australia durante los últimos 200 años y explora en mayor detalle siete casos importante de formación y desarrollo de organizaciones. El autor encuentra que mientras en la mayoría de los casos las teorías económicas proveen parte de la explicación, hay una gran parte que no pueden explicar. Explicaciones más adecuadas de la formación de las organizaciones no lucrativas necesitarán basarse tanto en la teoría económica como en la social.

https://doi.org/10.1007/BF01398158 Published online by Cambridge University Press

Brian Smith

Las organizaciones no-gubernamentales en el desarrollo internacional: tendencias y prioridades futuras de investigación

Las ONGs del Atlántico Norte han aumentado su papel en el desarrollo internacional. Estas han expandido sus actividades más allá del asistencialismo para incluir un enfoque estructural de la pobreza en el tercer mundo y han atraído cantidades crecientes de subsidios gubernamentales para su trabajo de ultramar. También han comenzado a involucrarse en la educación sobre la pobreza global de sus proprias poblaciones y han establecido lazos estrechos con las redes emergentes de ONGs del tercer mundo que canalizan sus recursos hacia los movimientos de base en sus países. En la era de la post-guerra fría, las ONGs del Atlántico Norte disfrutan de algunas oportunidades únicas para expandir su trabajo debido al desarrollo de la democracia en el tercer mondo y las economías de libre mercado, pero también se enfrentan a algunos desafíos críticos por venir – balancear esfuerzos asistencialistas periódicos con programas de desarrollo de largo plazo, resistir las presiones de los gobiernos de usar a las ONGs para sus proprios propósitos, mejorar la calidad de la educación para el desarrollo en sus proprios países, y encontrar las maneras de relacionarse con las ONGs como socios más igualitarios. Estos y otros desafíos (por ejemplo, mejorar las capacidades institucionales de las ONGs del Atlántico Norte para manejar demandas crecientes, y las relaciones entre las ONGs del tercer mondo y las organizaciones de base) necesitan la atención de los académicos en los años por venir.

Priti Dave-Sen y Barbara McPake

Planificación y gestión del financiamiento comunitario: una reseña de los enfoques de las ONGs en el sector salud

Frente a la severa escasez de recursos, el financiamiento comunitario está siendo promovido crecientemente como una fuente financiera alternativa para los proveedores de servicios públicos de salud. Las organizaciones no-gubernamentales tienen una larga experiencia en el financiamiento comunitario pero existe muy poca documentación acerca del espectro de enfoques. En esta reseña, se estudia una muestra de 20 ONGs con el propósito de explorar estas experiencias. Se describen el rango de enfoques adoptados por estas organizaciones y la información disponible relativa al éxito en alcanzar la sostenibilidad financiera. En este sentido, se sugieren dos precondiciones para un financiamiento comunitario exitoso, basados en la evidencia: la recolección de datos de base relativos al sitio propuesto para el programa de financiamiento comunitario, y la consulta can la comunidad.

Ole Gjems-Onstad

El Impuesto al Valor Agregado y el tercer sector

Durante las últimas décadas el Impuesto al Valor Agregado (IVA) ha sido utilizado ampliamente. La introducción o el ampliamiento de dicho impuesto puede tener importantes consecuencias para las organizaciones del tercer sector. No existe una teoría ampliamente aceptada ni consistente con respecto al tratamiento de las organizaciones no-gubernamentales bajo el régimen de IVA. Las comparaciones inter-

https://doi.org/10.1007/BF01398158 Published online by Cambridge University Press

nacionales son difíciles de realizar. El alcance general de IVA, qué bienes y especialmente qué servicios se incluyen en la base impositiva, puede ser más importante para las ONGs que las concesiones directas que se les otorguen. Para comprender como el IVA puede afectar a las ONGs es necesario entender tanto el mecanismo general como algunos detalles técnicos del IVA, tales como los umbrales para registrarse y los requerimientos contables. Existe una tendencia en la legislación de ampliar la base impositiva y de hacer el IVA lo más general posible. Las consideraciones administrativas de los impuestos pueden adquirir el carácter de principios absolutos. Cuando el IVA se introduce o se extiende, puede ser importante para las ONGs el demostrar como su declaración de impuestos ha cambiado como un posible efecto secundario debido a la necesidad administrativa de hacer el IVA lo más abarcador posible.

Notes

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

https://doi.org/10.1007/BF01398158 Published online by Cambridge University Press