

Marta Rey García  
martarey@udc.es

LA FILANTROPÍA DOMÉSTICA EN DOCE PAÍSES EUROPEOS:  
EL ESTADO DE LA CUESTIÓN INVESTIGADORA Y EL CASO  
DE ESPAÑA

HOUSEHOLD GIVING IN TWELVE EUROPEAN COUNTRIES:  
RESEARCH STATE AND THE CASE OF SPAIN

**Marta Rey García** es doctora en Ciencias de la Información y licenciada en Ciencias Económicas por la Universidad Complutense de Madrid y MBA por la Columbia Business School de la Universidad de Columbia, NY. En 1996 se incorpora a la Fundación Pedro Barrié de la Maza, de la que es directora entre 2000 y 2008. Desde 2006 y hasta la actualidad, es profesora asociada del Departamento de Análisis Económico y Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidade da Coruña. Es vocal del Consejo Asesor de la Asociación Española de Fundaciones y miembro del Consejo Editorial de la revista Compromiso Empresarial. El interés investigador de la profesora Rey se centra en los modelos de relación entre el tercer sector y el mundo empresarial, con especial atención a la responsabilidad social corporativa.

#### RESUMEN

El artículo presenta un avance de resultados del primer estudio comparativo sobre el estado de la investigación acerca de la filantropía doméstica en doce países europeos (Austria, Bélgica, República Checa, Francia, Alemania, Hungría, Irlanda, Italia, Países Bajos, España, Suecia y Reino Unido). Se revisan las fuentes de información, las encuestas y las estadísticas descriptivas disponibles acerca de las aportaciones de los particulares a las entidades no lucrativas, y se analizan sus fortalezas y debilidades país por país, con especial atención al caso de España. Aunque existe un cierto corpus de datos sobre la materia en la mayoría de países analizados, la mayor parte provienen de fuentes parciales, no

sistemáticas o indirectas. La falta de series longitudinales sobre las donaciones, la ausencia de información sociodemográfica y de otro tipo sobre los donantes, la diversidad de metodologías empleadas en la recogida de datos y la inexistencia de preguntas relativas a comportamientos filantrópicos en las encuestas oficiales de presupuestos familiares hacen que la comparación de base temporal o entre diversos países sea prácticamente imposible, con la única excepción de las donaciones en efectivo deducibles cuyos datos son publicados por las agencias tributarias.

#### ABSTRACT

This paper advances the results of the first comparative study on the state of household giving research in twelve European countries (Austria, Belgium, Czech Republic, France, Germany, Hungary, Ireland, Italy, the Netherlands, Spain, Sweden and United Kingdom). Data sources, surveys and descriptive statistics available on household charitable giving to nonprofits are highlighted, and their strengths and weaknesses analyzed on a country basis, with Spain as a detailed case study. Although diverse data on giving are available for the majority of countries analyzed, most of those data are gathered through partial, non-systematized, or indirect sources. The lack of longitudinal series on donations, missing information on socio-demographic and other background characteristics of donors, the diversity of methodologies employed, and the absence of questions about philanthropy in household expenditures official surveys, prevent comparisons over time and between countries, the only exception being deductible cash donations published by tax agencies.

#### PALABRAS CLAVE

Filantropía, redes de investigación, Europa, filantropía doméstica, sociedad civil

#### KEYWORDS

Philanthropy, research networks, Europe, household charitable giving, civil society

SUMARIO:

1. EL ESTADO DE LA INVESTIGACIÓN SOBRE FILANTROPÍA DOMÉSTICA EN DOCE PAÍSES EUROPEOS
2. EL ESTADO DE LA CUESTIÓN INVESTIGADORA SOBRE LA FILANTROPÍA DOMÉSTICA EN ESPAÑA
3. CONCLUSIÓN

1. EL ESTADO DE LA INVESTIGACIÓN SOBRE FILANTROPÍA DOMÉSTICA EN DOCE PAÍSES EUROPEOS

**1.1. La Red de Investigación Europea sobre Filantropía (ERNOP)**

En el año 2007 un grupo de estudiosos de diversas disciplinas unieron sus esfuerzos para constituir una red que facilitase una colaboración estructurada en el ámbito de la investigación sobre filantropía en Europa. El campo filantrópico, por su rica diversidad, es objeto de aproximaciones investigadoras desde diferentes áreas de conocimiento, desde la economía hasta el marketing, pasando por el derecho, la sociología o la psicología. Esto hacía que los investigadores europeos interesados por la materia tuviesen hasta entonces dificultades para encontrar, fuera de sus universidades, a otros investigadores con los que trabajar en red para avanzar líneas de trabajo comunes de ámbito transnacional e interdisciplinar. En enero de 2008 se creó formalmente la *European Research Network on Philanthropy (ERNOP)*, con la misión de “avanzar, coordinar y promover la excelencia en la investigación sobre filantropía en Europa”. A día de hoy ERNOP agrupa a 41 miembros en dieciséis países europeos

El primer objetivo de ERNOP consistió en mapear las fuentes de información sobre aportaciones de los individuos a entidades no lucrativas o filantropía doméstica (por oposición a la filantropía corporativa o institucional) disponibles en Europa. El segundo objetivo de ERNOP es doble: se trata, por un lado, de incorporar preguntas acerca de comportamientos y actitudes filantrópicas a encuestas existentes y, por otro, de promover la realización de encuestas *ad hoc* sobre la materia que permitan no solo aumentar la disponibilidad de datos sino sobre todo posibilitar estudios comparativos entre distintos países europeos.

## 1.2. Conclusiones de una aproximación comparativa a las fuentes sobre filantropía doméstica en doce países europeos

El resultado del esfuerzo realizado por ERNOP en pro de la consecución de su primer objetivo aparece recogido en la que será su primera publicación (Wiepking ed., 2009), una obra colectiva de la autoría de investigadores miembros de la red, en estos momentos en imprenta. Esta publicación arroja luz sobre el estado de la cuestión investigadora sobre filantropía en doce países europeos: Austria, Bélgica, República Checa, Francia, Alemania, Hungría, Irlanda, Italia, Países Bajos, España, Suecia y el Reino Unido. En la Tabla 1 se avanza un sumario de los resultados obtenidos.

TABLA 1: El estado de la cuestión investigadora sobre la filantropía doméstica en Europa: sumario del primer estudio comparativo en doce países realizado por la *European Research Network on Philanthropy* (ERNOP)

Autores del informe	Fuentes de información	Puntos fuertes	Puntos débiles	Estadísticas descriptivas
<b>AUSTRIA</b>				
Florian Bittner (Geschäftsführung ÖFSE, Austrian Research Foundation for International Development, Viena) y Micaela Neumayr (Research Institute on Nonprofit Organisations, University of Economics and Business, Viena)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuestas e informes anuales del <i>Österreichisches Institut für Spendenwesen</i> sobre filantropía doméstica</li> <li>- Encuestas comerciales anuales sobre filantropía doméstica</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Datos comparables para 1996, 2000, 2004 y 2008 con la misma metodología</li> <li>- Amplio abanico de información de fondo (demográfica, socioeconómica)</li> </ul>	Difícil comparación con estadísticas internacionales	<ul style="list-style-type: none"> <li>- En 2006 el 7,9% de los ingresos totales de las entidades no lucrativas procedían de la filantropía (doméstica y corporativa)</li> <li>- En 2007 el 81% de la población de Austria había donado a ENL</li> </ul>
<b>BÉLGICA</b>				
Lesley Hustinx (Centre for Sociological Research, K.U. Leuven) y Caroline Gijssels (HIVA, K.U. Leuven)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Datos sobre donaciones deducibles vía impuesto sobre las rentas personales</li> <li>- Encuestas parciales en cuanto a ámbito geográfico o temático</li> </ul>	Series longitudinales anuales para el país en su conjunto	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La última explotación de esos datos a nivel federal se hizo en 1999</li> <li>- Escasa información de fondo</li> <li>- Estrecho rango de donaciones deducibles</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- En 1999 los contribuyentes belgas dedujeron 97.9 millones de euros en su impuesto sobre la renta personal en concepto de donaciones superiores a 30 euros a una lista cerrada de ENL</li> <li>- La cooperación al desarrollo recibió el 48% de las donaciones deducibles de personas jurídicas y físicas</li> </ul>

Autores del informe	Fuentes de información	Puntos fuertes	Puntos débiles	Estadísticas descriptivas
<b>REPÚBLICA CHECA</b>				
<p>Andreas Ortmann (CERGE-EI, Charles University and Academy of Sciences of the CR, Center for Design Economics, Prague) y Katarina Svitkova (Anglo-American University, Praga)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Datos sobre las entidades de la economía social recogidos por la Oficina Estadística Checa y disponibles para 2002-2006</li> <li>- Memorias anuales disponibles en diversos registros de ENL</li> <li>- Datos agregados acerca de las donaciones deducibles fiscalmente</li> <li>- Datos detallados sobre las donaciones via DMS (Donors Message Service)</li> <li>- Encuestas comerciales parciales</li> </ul>		<p>Todas las fuentes se refieren a ENL; ninguna aborda específicamente la filantropía doméstica</p>	
<b>FRANCIA</b>				
<p>Antoine Vaccaro, Chris Olivier y Edith Bruder (Centre d'Etude et de Recherche sur la Philanthropie, París)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La Dirección General de Finanzas Públicas para las donaciones deducibles en el impuesto sobre las rentas personales</li> <li>- La encuesta bi/trianual de Fondation de France / TNS Sofres para los hábitos filantrópicos de donantes individuales</li> </ul>	<p>Para las donaciones deducibles hay series longitudinales anuales con:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Desglose del número de hogares donantes y las cantidades donadas por departamento y comuna</li> <li>- Desglose de los hogares donantes por segmentos de renta</li> <li>- La encuesta de FF incluye donaciones en especie, tiempo y dinero</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Los datos de origen fiscal se refieren solo a donaciones en efectivo declaradas y hay un retraso de dos años en la publicación</li> <li>- La muestra encuestada por TNS Sofres no es representativa del perfil del donante</li> <li>- Riesgo de que los encuestados sobreestimen sus actividades filantrópicas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Las donaciones declaradas por los contribuyentes personas físicas en 2006 ascendieron a 1,575 millones euros.</li> <li>- Respecto a 2005 aumentaron las donaciones para las rentas superiores a 35,000 euros en un 31%; pero disminuyeron un 22% para las inferiores a 35,000 euros.</li> <li>- Incremento del peso relativo de los grupos de donantes por debajo de 30 años y por encima de 60</li> </ul>
<b>ALEMANIA</b>				
<p>Burkhard Wilke (Deutsches Zentral Institut für Soziale Fragen, Berlin)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La Oficina Estadística Federal para la Encuesta de Presupuestos de los Hogares y las donaciones deducibles</li> <li>- TNS Infratest para la encuesta anual sobre el gasto de los hogares</li> <li>- GfK para la encuesta a los hogares "Charity Scope"</li> <li>- El <i>German Institute for Social Issues (DZI)</i> para la encuesta a 236 ENL "Donations Almanac"</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La Encuesta de Presupuestos de los Hogares incluye preguntas relativas a donaciones y cuotas abonadas a ENL</li> <li>- Series longitudinales anuales para el país en su conjunto</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Los resultados obtenidos por las diversas encuestas comerciales acerca de la filantropía doméstica varían sustancialmente</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De acuerdo con la Encuesta de Presupuestos de los Hogares en 2005 los contribuyentes donaron 4,400 millones euros a ENL y abonaron 6,700 millones euros en concepto de cuotas</li> <li>- En 2005 los contribuyentes alemanes dedujeron 3,100 millones en su impuesto sobre la renta personal por donaciones realizadas a ENL</li> <li>- Según TNS en 2007 los alemanes donaron 2,800 millones a ENL; según GfK en 2004/5 los alemanes donaron 2,800 millones de euros a ENL; según el DZI en 2008 los alemanes donaron entre 3,000 y 5,000 millones de euros a ENL</li> </ul>

Autores del informe	Fuentes de información	Puntos fuertes	Puntos débiles	Estadísticas descriptivas
<b>HUNGRÍA</b>				
Klára Czike (Hungarian Volunteer Centre, Budapest) y Éva Kuti (Budapest College of Management)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La Oficina Estadística Central de Hungría para la encuesta anual a ENL desde 1993 y para la encuesta a individuos sobre hábitos filantrópicos y actividades voluntarias de 1993 y 2004</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Series longitudinales anuales 1995-2008 con donaciones individuales por tipo y tamaño de ENL, área de actividad y área geográfica</li> <li>- Tasa de respuesta del 70% a la encuesta a ENL</li> <li>- La encuesta a individuos incluye todo tipo de donaciones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Interrupción de la encuesta a ENLs en 2001, 2002 y 2004</li> <li>- Las donaciones en especie no se estudian en la encuesta a ENL</li> <li>- Largo periodo transcurrido entre las dos encuestas a individuos</li> <li>- Riesgo de que los encuestados sobreestimen sus actividades filantrópicas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- En 2004 casi cuatro quintas partes de la población por encima de 14 años (7 millones de personas) hizo al menos una donación, por lo general en efectivo</li> <li>- Los más generosos son personas de mediana edad, preferentemente mujeres, casadas o que viven en pareja, con educación, con hasta 3 hijos, estatus social alto y pertenencia a organizaciones cívicas</li> <li>- El porcentaje de húngaros que dona ha subido del 51 al 68% entre 1993 y 2004</li> </ul>
<b>IRLANDA</b>				
Geraldine Prizeman y Andrew O'Regan (Centre for Nonprofit Management, School of Business, Trinity College Dublin)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estudios sobre las donaciones y voluntariado individuales en 1992, 1994 y 1997/98</li> <li>- La Oficina Estadística Central del Estado para la Encuesta Nacional de Presupuestos de los Hogares cada cinco años</li> <li>- Encuesta a individuos sobre sus donaciones de 1995 (sin seguimiento)</li> <li>- Encuesta a ENL sobre sus fuentes de ingresos de 2005 (sin seguimiento)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Los estudios de los 90s incluyen datos sobre la motivación de los donantes y la renta de los hogares</li> <li>- La Encuesta de Presupuestos de los Hogares incluye preguntas relativas a donaciones a clubes, asociaciones e iglesia y proporciona series longitudinales desde 1951</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- En ausencia de un marco legal claro no existe un único registro de ENL</li> <li>- Los estudios de los 90 no incluyen datos sobre las donaciones en especie</li> <li>- La Encuesta de Presupuestos de los Hogares se refiere solo a donaciones en efectivo y no incluye preguntas relativas a la motivación de los donantes</li> <li>- Las categorías empleadas en todas estas encuestas (relativas a estatus laboral, nivel de renta y otras características sociodemográficas) no son consistentes</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A pesar del periodo de crecimiento económico experimentado hasta 2006 la donación promedio por hogar como porcentaje de su renta disponible ha disminuido</li> <li>- El 87% de los irlandeses habían donado a ENL en 97/98. Un 86% lo había hecho a petición de otros; un 8% lo había hecho de forma planificada. Los beneficiarios más frecuentes eran ENL activas en servicios sociales (29%) y en salud (23%).</li> <li>- Los más generosos eran los habitantes de áreas no urbanas con mayores niveles de religiosidad, renta disponible, educación y empleo</li> <li>- Las donaciones totales se estimaron en €450 millones en 2005, con una donación promedio mensual de €15</li> </ul>

Autores del informe	Fuentes de información	Puntos fuertes	Puntos débiles	Estadísticas descriptivas
<b>ITALIA</b>				
Giuliana Gemelli (International Studies in Philanthropy, Universidad de Bolonia)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La Agencia Nacional de Estadísticas (ITSAT) para la primera encuesta sobre fundaciones (2007)</li> <li>- <i>Istituto Ricerca Sociale</i></li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- La ITSAT no ha abordado los hogares como agente filantrópico</li> <li>- El sector no lucrativo en Italia al margen de la Iglesia es joven</li> <li>- Faltan datos sobre el voluntariado, que ha protagonizado, más que las donaciones en dinero o especie, el avance del sector</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Las áreas más cultivadas por las ENL italianas son la asistencia social (17.3%), la cultura (16.5%) y la educación (13.5%)</li> <li>- Las donaciones de los italianos a las ENL se estimaron en más de €4,000 millones en 2005 (proporción 6-7 veces inferior a la de EE.UU.)</li> </ul>
<b>PAISES BAJOS</b>				
Pamala Wiepkink (Department of Philanthropic Studies, VU University Amsterdam)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Giving in the Netherlands de Theo Schuyt</i>, encuesta bianual sobre filantropía entre 1993 y 2000</li> <li>- <i>GINPS</i>, estudio bianual sobre filantropía doméstica desde 2001</li> <li>- Agencia tributaria sobre donaciones deducibles</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Series longitudinales sobre filantropía doméstica en general y donaciones deducibles en particular disponibles</li> <li>- Amplia información de fondo (demográfica, socioeconómica) para las encuestas</li> <li>- Información fiscal sobre todos los niveles de renta</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Escasa información de fondo para los datos de la Agencia tributaria</li> <li>- Las encuestas sobre filantropía cubren solo desde niveles de renta baja hasta medio-alta</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Las donaciones de particulares a ENL han crecido de forma sostenida entre 1995 y 2005</li> <li>- En 2005 la cantidad donada por particulares a ENL ascendió a €1,900 millones</li> <li>- En 2007 la donación promedio ascendió a €239.11</li> <li>- Las entidades religiosas de diverso signo fueron las principales destinatarias, seguidas de las de ayuda internacional, medioambiente y salud</li> </ul>
<b>ESPAÑA</b>				
Marta Rey (Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Universidade da Coruña)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fuentes primarias: "barómetros" y estudios del CIS, donaciones deducibles publicadas por la Agencia Tributaria, datos del 0,7% del IRPF, informes anuales de la CONGDE y memorias anuales de las entidades especiales</li> <li>- Fuentes secundarias: Ruiz Olabuénaga 2000 y 2006 (tercer sector); García Delgado ed. 2004 (economía social), Pérez Díaz ed. 2008 (filantropía privada).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Disponibles series longitudinales sobre donaciones deducibles declaradas por los contribuyentes y subvenciones diferenciales vía 0,7% del IRPF</li> <li>- Disponibles cifras anuales de donaciones de particulares a los miembros de la Coordinadora de ONGs para el Desarrollo (CONGDE)</li> <li>- Disponibles valoraciones económicas del voluntariado en fuentes secundarias</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Escasa información de fondo para los datos de origen fiscal, que se publican con retraso</li> <li>- El INE no incluye cuestiones relativas a gasto o actividades filantrópicas en la Encuesta de Presupuestos Familiares</li> <li>- El CIS no ha abordado en sus encuestas la filantropía privada más que tangencial y ocasionalmente</li> <li>- Las fuentes secundarias y las memorias anuales de la mayor parte de entidades no lucrativas no discriminan la filantropía doméstica de otros recursos filantrópicos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- El 10,5% de los contribuyentes declaró donaciones a fines de interés general por un promedio de €184/donante y un total de €330 millones en la campaña del IRPF de 2005</li> <li>- La cuantía recaudada a través del 0,7% del IRPF en el ejercicio 2007 ascendió a €240 millones</li> <li>- Las donaciones de particulares a las entidades miembros de la CONGDE ascendieron en 2007 a €104,6 millones, es decir, el 15,6% del total de fondos obtenidos</li> </ul>

Autores del informe	Fuentes de información	Puntos fuertes	Puntos débiles	Estadísticas descriptivas
<b>SUECIA</b>				
Lars-Erik Olsson y Lars Svedberg (Ersta Sköndal University College, Estocolmo)	- <i>Ersta Sköndal University College</i> para encuestas sobre voluntariado desde 1992			<ul style="list-style-type: none"> <li>- Algo más del 50% de la población realiza voluntariado de manera regular, con un promedio de 14 horas semanales, principalmente en las áreas de tiempo libre, deporte y cultura</li> <li>- El voluntario típico es de mediana edad, con buena educación e integración social y laboral, con hijos, nacido en Suecia y con una tradición familiar de compromiso cívico</li> </ul>
<b>REINO UNIDO</b>				
Cathy Pharoah (Centre for Charity Effectiveness, Cass Business School, Londres)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuestas anuales sobre filantropía individual desde 1987 (<i>UK Giving</i>)</li> <li>- Encuesta anual gubernamental sobre gasto de los hogares</li> <li>- Encuesta bianual gubernamental sobre participación ciudadana</li> <li>- Estadísticas gubernamentales anuales sobre donaciones deducibles y legados</li> <li>- "Generosity Index" del Sunday Times sobre los 1.000 más ricos</li> <li>- Preguntas en encuestas anuales sobre hábitos de consumo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Existencia de amplias series longitudinales</li> <li>- Las encuestas sobre filantropía individual aportan abundante información de fondo y abarcan todo tipo de donaciones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Las encuestas sobre filantropía individual dependen de la financiación del sector no lucrativo y adolecen de poco tamaño muestral, de cambios metodológicos y de falta de validación estadística, lo que hace difícil la comparación inter-anual</li> <li>- Las fuentes gubernamentales cubren solo ciertos tipos de donación</li> <li>- Los resultados de las encuestas son muy sensibles a las diferencias metodológicas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Durante los últimos treinta años ha descendido suavemente la proporción de hogares que dona, aunque ha aumentado la donación promedio</li> <li>- Según <i>UK Giving</i> en 2007 las donaciones individuales ascendieron a 9,500 millones de libras</li> <li>- La donación mensual promedio se estima entre 26.53 y 31 libras</li> <li>- El porcentaje de donantes sobre la población total se estima entre el 54 y el 81%</li> <li>- Las causas más apoyadas son la investigación médica (17%), la religión (16%), infancia y juventud (12%) y hospitales y hospicios (11%)</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia

La primera conclusión de este trabajo confirma la creciente importancia de la filantropía como objeto de investigación en Europa, al hacer visibles tanto a centros como a investigadores que sostienen líneas de trabajo estables sobre la cuestión. La segunda conclusión apunta a la existencia de un cierto corpus de datos sobre filantropía en la mayor parte de países, acompañada de una enorme dificultad para hacer comparaciones de base temporal (por la inexistencia de series longitudinales), sociodemográfica (por la falta de datos desagregados por segmentos de población o de datos cualitativos), nacional (por el carácter regional o parcial de ciertas encuestas), o transnacional (por la diversidad de metodologías). En concreto podríamos concluir los siguientes puntos de mejora:

- La recogida de datos sobre filantropía doméstica no está centralizada en ninguno de los 12 países estudiados. Así las cosas, la obtención de datos sobre filantropía doméstica se realiza a través de estadísticas oficiales, encuestas comerciales a donantes y centros de documentación sobre ENL (Entidades No Lucrativas), redundando en información parcial, ausencia de series longitudinales y difícil comparación.
- Las estadísticas oficiales suelen ser de dos tipos: relativas a patrones de gasto de los hogares vía encuestas de presupuestos familiares (cuando incluyen preguntas acerca de donaciones filantrópicas) y cifras agregadas sobre las donaciones deducidas en la cuota del impuesto sobre las rentas personales.
- En la mayoría de países (Bélgica, Chequia, Francia, Hungría, Irlanda, Italia, España) los datos se coligen de estadísticas oficiales y encuestas comerciales parciales y/o ocasionales. Algunos países cuentan, sin embargo, con entidades o encuestas específicas que estudian con regularidad anual las donaciones privadas (Austria, Alemania, Reino Unido, Países Bajos) o el voluntariado (Suecia). Ahora bien, incluso en estos últimos, las significativas diferencias entre los resultados obtenidos ponen de manifiesto la gran sensibilidad de esas encuestas a la metodología empleada.
- En la mayoría de países estudiados los datos sobre las aportaciones indirectas vía deducciones en la cuota del impuesto sobre la renta personal están disponibles, con mayor o menor retraso. Ahora bien, estos datos solo cubren la filantropía doméstica deducible y declarada, y casi siempre relativa a donaciones en efectivo. Quedan fuera las donaciones en especie, los legados, el voluntariado, las donaciones no deducibles o no declaradas, y todos los individuos no obligados a declarar. Así p.ej. en Francia en 2006, y a pesar del incremento en las tasas de deducción y de las donaciones declaradas durante la última década, las donaciones declaradas ascendieron a 1,575 millones de euros; las no declaradas se estimaron en 650 millones de euros. En el Reino Unido y para 2007 se estima-

ba que un tercio del volumen de la filantropía individual era deducible y que una tercera parte de los donantes utilizaba fórmulas deducibles.

- Es urgente utilizar categorías consistentes (relativas a qué se entiende por donación, qué se entiende por ENL, cómo definimos los individuos/hogares/ unidades familiares, qué se entiende por estatus laboral, nivel de renta y otras características sociodemográficas) para poder comparar los estudios entre sí, a lo largo del tiempo y para distintos países.
- Las agencias y organismos del Estado encargados de las fuentes estadísticas tienen un gran papel que jugar, p.ej. incluyendo preguntas acerca de las donaciones de todo tipo en las Encuestas de Presupuestos Familiares.

A la vista de estas conclusiones urge coordinar los esfuerzos investigadores sobre filantropía en Europa desde la base, esto es, impulsando la recogida y explotación de datos con metodologías consistentes que faciliten la comparación. Sin esta coordinación será difícil responder a las preguntas esenciales sobre la filantropía doméstica en Europa, que continúan abiertas. Ejemplos de estas preguntas son por qué en ciertos países los habitantes son más generosos que en otros; qué efectos tienen las subvenciones públicas a entidades no lucrativas sobre las donaciones privadas particulares a esas mismas entidades; o qué efectos tienen los distintos regímenes fiscales sobre la filantropía doméstica.

## 2. EL ESTADO DE LA CUESTIÓN INVESTIGADORA SOBRE LA FILANTROPÍA DOMÉSTICA EN ESPAÑA

### 2.1. Una aproximación metodológica

Cuando realizamos una primera aproximación a la cuantificación de la filantropía doméstica en España no solo varían ampliamente las metodologías empleadas en la confección de encuestas y la explotación de datos estadísticos, sino también los conceptos básicos utilizados. Las tres diferencias básicas en este ámbito se refieren a las definiciones empleadas para “doméstica”, “donaciones” y “entidades no lucrativas” o ENL por quienes investigan la filantropía.

¿A qué nos referimos cuándo hablamos de “filantropía doméstica”? La contribución privada a fines de interés general o filantropía puede originarse en distintas categorías de donantes (Salamon and Anheier, 1999). A continuación sigue una propuesta tipológica que construye sobre esas categorías de donantes, integra diversos mecanismos utilizados para donar y se adapta a la realidad de la España contemporánea: (Tabla 2):

Tabla 2. Propuesta tipológica para la filantropía en España

Filantropía			
Filantropía doméstica		Filantropía corporativa e institucional	
Directa	Indirecta	Directa	Indirecta
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inter vivos</li> <li>• Mortis causa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tax credit o deducción en la cuota del IRPF</li> <li>• Mecanismos de subsidio diferencial (0.7% del IRPF)</li> <li>• Loterías, sorteos y colectas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gasto empresarial en fines de interés general</li> <li>• Fundaciones corporativas</li> <li>• Obras sociales</li> <li>• Entidades no lucrativas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tax credit o deducción en la cuota del Impuesto de Sociedades</li> <li>• Exención en el Impuesto de Sociedades</li> <li>• Mecanismos de subsidio diferencial vía Ley de Presupuestos Generales del Estado</li> <li>• Loterías, sorteos y colectas</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia.

- Filantropía doméstica directa durante la vida de los individuos (*inter vivos*), dirigida tanto a colectivos de individuos como a entidades no lucrativas, o mediante la constitución de una fundación. Utilizamos el epíteto “directa” para denotar la capacidad del donante de designar directamente al colectivo o entidad beneficiarias de su contribución en pro de fines de interés general y de hacérsela llegar en su integridad sin mediación o colaboración alguna del Estado, administraciones públicas u organismos oficiales.
- Filantropía doméstica directa a título testamentario (*mortis causa*), dirigida tanto a colectivos de individuos como a entidades no lucrativas, o mediante la constitución de una fundación *mortis causa*.
- Filantropía doméstica indirecta a través de los incentivos fiscales previstos en la *Ley 49/2002 de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo*, p.ej. *tax credit* (deducción en la cuota del impuesto de un porcentaje del importe donado) en el *Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas* o *IRPF*.
- Filantropía doméstica indirecta a través de mecanismos de subsidio diferencial como el *tax designation scheme* (posibilidad de que los contribuyentes asignen un determinado porcentaje de sus impuestos a ciertos beneficiarios) implementado en el 0.7% del *Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas* (López Tello, 2008; Carmichael, 2008).

- Filantropía doméstica indirecta a través de loterías oficiales y sorteos privados (p.ej. *ONCE, Asociación Española contra el Cáncer*), o vía colectas (*Cáritas* y otras entidades no lucrativas vinculadas a la iglesia católica).
- Filantropía corporativa (“responsabilidad social corporativa”, “mecenazgo empresarial”, “gasto empresarial en fines de interés general”, “acción social de la empresa”, etc.), que incluiría:
  - Gasto empresarial directo en fines de interés general.
  - Mecenazgo empresarial vía fundaciones corporativas.
  - “Obra social”. Un rasgo distintivo del sistema español es el gran peso relativo del gasto en fines de interés general de las cajas de ahorros. Aunque las cajas de ahorros españolas son entidades financieras de naturaleza fundacional y la legislación les impone un *payout rate* u obligación de destinar a obra social la porción del beneficio después de impuestos no dotada a reservas, esta obra social se considera hoy en día responsabilidad social corporativa. En 2007 las cajas de ahorros españolas invirtieron 1,824.29 millones de euros en obra social (CECA, 2008).
- Filantropía desarrollada por entidades no lucrativas (fundaciones, asociaciones, etc.), tanto directamente como a través de incentivos fiscales (exención en el *Impuesto de Sociedades*).
- Otra filantropía institucional.
- Gasto empresarial en fines de interés general a través de los incentivos regulados en la Ley 49/2002 (*tax credit* en el *Impuesto de Sociedades*) y mecanismos de subvención diferencial (i.e. mecenazgo de determinadas instituciones o iniciativas de interés general priorizadas cada año en la *Ley de Presupuestos Generales del Estado*).
- Mecenazgo empresarial vía loterías, sorteos y colectas.
- La filantropía directa, por oposición a la filantropía vía incentivos fiscales, loterías, sorteos o colectas indiferenciadas, puede emplear canales de distribución de longitud diversa:
  - Los individuos (*man-to-man philanthropy*), empresas o instituciones pueden donar directamente al colectivo de beneficiarios.

- Pueden asimismo hacer sus contribuciones a entidades no lucrativas que a su vez donan o prestan servicios al colectivo de beneficiarios.
- Pueden, por último, hacer sus aportaciones a entidades no lucrativas que a su vez apoyan a otras personas jurídicas no lucrativas que son las que finalmente donan o prestan el servicio a la población objetivo.

¿Qué entendemos por “contribuciones a fines de interés general”? Estas pueden consistir en donaciones en efectivo o en especie (bienes o servicios), o en la donación de tiempo (voluntariado). Las donaciones en efectivo son las únicas que se cuantifican de manera habitual; las donaciones en especie se pueden valorar de forma indirecta a precio de mercado; la cuantificación de la donación de tiempo es incluso más complicada. Las cuotas que abonan los asociados no debieran considerarse donaciones.

Por último, habría que acotar qué entendemos por “entidades no lucrativas” en España. La principal distinción metodológica en el ámbito de la investigación sobre el Tercer Sector en España es la relativa a las aproximaciones que denominaríamos de la ley fiscal, del sector no lucrativo y de la economía social. La primera aproximación, la de la *Ley 49/2002 de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo*, utiliza una definición “estrecha” para las “entidades sin fines lucrativos” que incluiría las siguientes categorías:

- Fundaciones (hay que recordar que el derecho de fundar está reconocido en la Constitución de 1978 y goza por tanto del máximo nivel de protección).
- Asociaciones declaradas de utilidad pública. En 2002 solo 1,135 de un total de 268,826 asociaciones habían obtenido la declaración “de utilidad pública” (Ruiz Olabuénaga 2006).
- ONG de desarrollo.
- Federaciones deportivas.
- Federaciones y asociaciones de entidades sin fines lucrativos.
- Entidades singulares como la *Organización Nacional de Ciegos (ONCE)*, la *Cruz Roja Española* o *Cáritas*.

La aproximación del sector no lucrativo, utilizada por el *Johns Hopkins Comparative Nonprofit Sector Project*, proyecto pionero dirigido por Lester Salamon (Salamon and Anheier, 1998, 1999; Ruiz Olabuénaga, 2000), engloba todo tipo de entidades caracterizadas por estar organizadas, tener naturaleza privada, autogobernarse, no repartir benefi-

cios e incluir un componente de voluntariado en sus recursos humanos. Excluye a entidades religiosas y a la mayoría de cooperativas y mutualidades. Incluye por tanto a todas las fundaciones y asociaciones, las tres entidades especiales, una selecta minoría de cooperativas y mutualidades, centros educativos, clubes deportivos, hospitales y cajas de ahorros con sus obras sociales.

La aproximación de la economía social, originada en el CIRIEC, ha sido utilizada por el ambicioso estudio sobre *La Economía Social en España*, dirigido por el Profesor García Delgado entre 2001 y 2004 con el apoyo de la Fundación ONCE. Esta aproximación amplía el concepto de Tercer Sector a los siguientes apartados:

- Todas las cooperativas, mutualidades y asociaciones.
- Las fundaciones, aunque solo recientemente.
- Las tres entidades especiales (*ONCE, Cruz Roja, Cáritas*)
- El sector de cajas de ahorros en su totalidad.
- Sociedades laborales, centros especiales de empleo y empresas de inserción.

Si llevamos esta aproximación "extensa" al límite podríamos considerar, en cierto modo, a los sindicatos, partidos políticos, organizaciones patronales, colegios profesionales y entidades religiosas como parte del Tercer Sector.

## **2.2. Fuentes de información y estadísticas descriptivas de la filantropía doméstica en España**

### **2.2.1. Fuentes secundarias: estimando el Tercer Sector y la filantropía en España**

La primera estimación económica del Tercer Sector y la filantropía en España fue elaborada por un equipo dirigido por el Prof. Ruiz Olabuénaga bajo el paraguas internacional del *Johns Hopkins Comparative Nonprofit Sector Project* de Lester Salamon (Salamon y Anheier, 1998, 1999; Ruiz Olabuénaga, 2000). Las principales fuentes de información utilizadas fueron el *Instituto Nacional de Estadística (INE)* y datos procedentes de diversos ministerios y encuestas sociológicas, tanto referidas a poblaciones como a organizaciones. De acuerdo con este estudio, el gasto del sector no lucrativo en España en 1995 fue equivalente al 4.61% del PIB, porcentaje que se elevaba al 5.87% cuando se imputaba el trabajo voluntario. Bajo esta aproximación el peso relativo del sector no lucrativo español sería comparable al de Francia, Alemania o Austria. En cuanto a los ingresos del sector, procedían en su mayoría de la prestación de servicios y las cuotas. Las contribuciones filantrópicas ocupaban el segundo lugar en la estructura de ingresos, aportando el 18.8% de los ingresos totales o, en caso de incluir el trabajo voluntario, hasta el 36.3% de aquellos. La filantropía doméstica no se detallaba, no obstante, de otras fuentes filantrópicas (mecenasazgo empresarial, entidades no lucrativas).

Este estudio fue actualizado parcialmente años después (Ruiz Olabuénaga, 2006), mostrando un crecimiento del gasto del sector no lucrativo español hasta el 4.7% del PIB en 2002; o el 6.4% si se imputaba el voluntariado. Un total de 7,300,000 individuos habían donado dinero a entidades no lucrativas ese año, y el peso relativo de las contribuciones filantrópicas en la estructura de ingresos de estas organizaciones queda reflejado en la Tabla 3.

Tabla 3. Peso relativo de las contribuciones filantrópicas en la estructura de ingresos del sector no lucrativo español (2002)

	Ingresos < 100,000 euros/año	Ingresos > 100,000 euros/año
Asociaciones	12.35%	32.16%
Fundaciones	33.43%	38.50%

Fuente: Elaboración propia a partir de Ruiz Olabuénaga (2006).

Seguía sin discriminarse, por tanto, la filantropía doméstica. El 81% de las asociaciones y el 34% de las fundaciones contaba con ingresos anuales inferiores a 100,000 euros. Una década más tarde, el equipo investigador dirigido por el Dr. Salamon está intentando que se implemente la metodología del *UN Handbook on Nonprofit Institutions* en el Sistema de Contabilidad Nacional de España, a partir de la creación de una cuenta satélite para el sector no lucrativo.

La segunda estimación económica del Tercer Sector y la filantropía en España fue realizada por el equipo dirigido por el Prof. García Delgado y utilizó la aproximación de economía social (García Delgado, 2004; Jiménez, 2005). Este estudio actualizó el peso relativo del Tercer Sector, voluntariado incluido, al 5.6% del excedente bruto de explotación en 2001; y al 8.2% si las cajas de ahorros eran tenidas en cuenta (incremento que pone de manifiesto el extraordinario peso de estas entidades en el conjunto del Tercer Sector en España). Las contribuciones filantrópicas se cuantificaban en el 9.7% de los ingresos totales de las asociaciones y las fundaciones, a partir de la *Encuesta a Directivos de las entidades, FONCE-2001*.

El estudio que ha abordado por vez primera la filantropía en España de forma monográfica ha sido realizado por un equipo dirigido por el Prof. Pérez Díaz (Pérez Díaz ed., 2008). Este estudio incluye un análisis cuantitativo de la filantropía en general (Sánchez Pérez, 2008) a partir de datos de la *Agencia Tributaria* y el *Centro de Investigaciones Sociológicas (CIS)*; y un análisis específico para individuos de rentas altas basado en una encuesta monográfica realizada en 2007 (Chuliá y Muñoz Comet, 2008). Esta encuesta explora las ideas y percepciones que acerca de la filantropía tienen los

consejeros de sociedades cotizadas. A pesar de que su tasa de respuesta fue del 7%, la encuesta arrojó resultados sugerentes:

- El 94% de los que respondieron creía que la filantropía estaba poco o muy escasamente desarrollada en España y el 66% que estaba infradesarrollada en relación a países comparables en Europa.
- El 56% creía que las grandes donaciones filantrópicas beneficiaban a pocas o a muy pocas personas.
- El 82% consideraba que esos beneficiarios adolecían de una falta de conocimiento adecuado sobre los donantes o filántropos.
- El 89% pensaba que ni la opinión pública, ni la sociedad en general ni los políticos valoraban las actividades filantrópicas adecuadamente.
- El 80% creía que una mejora en los incentivos fiscales se traduciría en un incremento significativo de las donaciones filantrópicas.
- El 90% creía que era importante educar a los hijos en el valor de la filantropía.
- El 62% diría que las actividades filantrópicas realizadas por sus amigos o conocidos responde a sentimientos de obligación moral hacia la sociedad; el 49% que a la creencia en causas como la justicia social o el valor de la cultura; el 15% que al deseo de prestigiar un apellido o una persona; el 12% que al deseo de beneficiarse de deducciones fiscales.
- El 79% pertenecía al patronato u órgano de gobierno de una fundación o entidad filantrópica, pero el 47% declaraba no dedicar tiempo con regularidad a actividades filantrópicas.

#### 2.2.2. Fuentes primarias: encuestas, estadísticas y memorias anuales

El *Centro de Investigaciones Sociológicas* o *CIS* no realiza ninguna encuesta de opinión específica sobre actitudes o comportamientos relativos a la filantropía en España, ni doméstica ni institucional. No obstante, algunos de sus "Barómetros" (p.ej. 2000 o 2001) y publicaciones han abordado temáticas relacionadas con la participación privada en fines de interés general: la participación social y ciudadana a través de todo tipo de asociaciones y partidos políticos (Montero et al., 2006), la conexión entre las ONG de Desarrollo, la política y los medios de comunicación (Jérez et al., 2008), la imagen pública del Tercer Sector y las actitudes y comportamientos en relación al voluntariado (De la Torre Prados, 2005), o determinados aspectos del movimiento asociativo (Ayuso, 2007).

Así, el estudio de 2006 sobre participación social y ciudadana incluye datos de interés acerca del estatus socioeconómico que los donantes consideran que tienen (que no de su nivel de renta objetivo) y de otros aspectos sociodemográficos (Sánchez Pérez, 2008). El 51.9% de los “técnicos y cuadros medios” declaraba haber bien donado bien recaudado fondos para causas de interés general durante los últimos doce meses, seguidos de los “empleados de oficinas y servicios” (33.3%), “directores y profesionales” (32.8%), “pequeños empresarios” (30.7%), “estudiantes” (24.5%), “obreros cualificados” (24.4%), y “obreros no cualificados” (23.9%), entre otras categorías. Los “agricultores” resultaban ser el grupo socioeconómico con la menor propensión a donar/recaudar (solo 14%). Aquellos pertenecientes a las clases media y alta mostraban una mayor propensión a donar/recaudar (por encima del 30% en promedio), comparado con los trabajadores (en torno a o por debajo del 20%). De acuerdo con el mismo análisis, más del 35% de los individuos entre 35 y 44 años y más del 30% de las personas entre 45 y 54 años habrían bien donado o recaudado, mientras que los porcentajes para los más jóvenes y más viejos estarían entorno a o por debajo del 25%.

La *Agencia Tributaria* proporciona anualmente los datos sobre filantropía doméstica más valiosos y actualizados de entre los disponibles. Sánchez Pérez (2008) los analiza para la campaña del IRPF del ejercicio 2005, concluyendo que la filantropía doméstica en España no es territorio exclusivo de los individuos de rentas altas:

- 1.794.516 contribuyentes (el 10.5% del total) declaraban haber donado para fines de interés general.
- Las donaciones declaradas ascendía a 330,000,000, euros es decir un promedio de 184 euros por donante.
- Tanto el porcentaje de contribuyentes que declaraban donaciones como las cantidades donadas resultaban ser directamente proporcionales al nivel de renta. Esta correlación entre renta y donaciones, sin embargo, se incumplía para aquellos contribuyentes que declaraban ingresos anuales por debajo de 1,500 euros.
- En términos absolutos, los contribuyentes con el mayor nivel de ingresos anuales eran los más generosos, tanto desde el punto de vista de donantes sobre el total de contribuyentes como desde el de las cantidades promedio donadas. En términos relativos, sin embargo, sus donativos ascendieron al 0.29% de sus ingresos, mientras que los segmentos de renta media fueron más generosos con donativos equivalentes al 0.44% de sus ingresos.

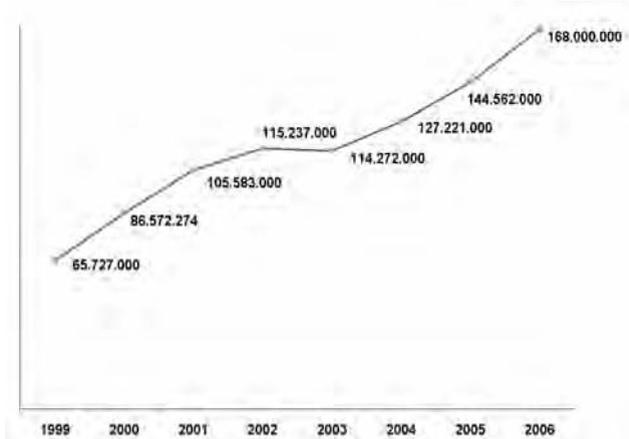
El *INE* ha producido desde 1985 la *Encuesta Continua de Presupuestos Familiares* con información trimestral y anual sobre el origen, cuantía y utilización en diversos gastos de consumo de las rentas de los hogares (a partir de enero de 2006 *Encuesta de Presupuestos*

*Familiares* de periodicidad anual). Sus cuestionarios solicitan información acerca de los bienes y servicios adquiridos para consumo final, autoconsumo, autosuministro, salario en especie y consumos gratuitos o semi-gratuitos; no obstante, no incluyen desde 1992 ninguna pregunta relativa a filantropía doméstica.

Los datos sobre las contribuciones filantrópicas recabadas indirectamente a través del 0.7% del IRPF (0.52 % hasta el ejercicio fiscal de 2006) se publican cada año. Este mecanismo de subsidio diferencial permite a los contribuyentes dedicar con carácter voluntario el 0.7% de su cuota íntegra a fines de interés general. Pueden optar en la declaración del impuesto entre dedicar esa cuantía bien a la iglesia católica ("Iglesia"), bien a organizaciones no gubernamentales activas en el campo de la acción social y la cooperación ("fines sociales"); pueden duplicarla y repartirla entre las dos opciones sin coste adicional (0.7% + 0.7%); o pueden por último marcar ninguna de las dos opciones, dejando así la cuantía para fines generales del Estado. El Ministerio de Sanidad y Política Social administra el 80% de los fondos recaudados para "fines sociales", distribuyéndolos a través de una convocatoria anual entre ONG de acción social; el Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación hace otro tanto con el restante 20% entre las ONG de cooperación al desarrollo. La Ley de Presupuestos Generales del Estado puede poner un límite a la cuantía finalmente dedicada a estas convocatorias de subvenciones.

De acuerdo con la *Plataforma de ONG de Acción Social* y para la campaña fiscal de 2005, el 22% de los 17,105,088 contribuyentes eligieron solo "iglesia", el 33.83% marcaron "fines sociales", el 11.36% ambas opciones, y el 32.81% ninguna de las dos. Esto significa un incremento cercano al millón en el número de contribuyentes que marcaron la casilla "fines sociales" entre 2002 y 2005. La cuantía recaudada indirectamente para las ONG a través de este *tax designation scheme* se ha casi triplicado entre 1999 y 2006 (vid. Fig. 1).

Fig. 1 Fondos recaudados por las ONG a través del mecanismo de subsidio diferencial (tax designation scheme) del 0.52% del IRPF (en euros para cada ejercicio fiscal)



La nueva regla del 0.7% ha sido implantada por vez primera para el año fiscal de 2007, resultando en un incremento sin precedentes desde los 168,000,000 euros recaudados en el ejercicio anterior hasta los 240,000,000 euros. Este incremento de más del 40% es atribuible no solo al incremento del porcentaje girado sobre la cuota íntegra (del 0.52% al 0.7%), sino también a la campaña publicitaria realizada por la *Plataforma de ONG de Acción Social* en 2008 para explicar el mecanismo a los contribuyentes.

Otras fuentes primarias a tener en cuenta son las memorias e informes anuales de las entidades no lucrativas más relevantes y de sus entes coordinadores. En su *Informe 2008 la Coordinadora de Organizaciones no Gubernamentales para el Desarrollo de España (CONGDE)* incluía datos relativos a las donaciones privadas recibidas por las más de 100 organizaciones miembros para sus programas de cooperación internacional. Estas organizaciones incluyen a grandes ONG como *Ayuda en Acción*, *UNICEF*, *Intermón Oxfam*, la católica *Manos Unidas* o *Acción contra el Hambre*, y entidades especiales como *Cáritas Española* o *Cruz Roja Española*. De acuerdo con este informe, la filantropía doméstica (donaciones de particulares) aportó en 2007 104,594,046 euros, es decir el 15.6% del total de fondos –privados y públicos– obtenidos, cercano a los 657 millones de euros. El número de donantes particulares cayó en 276.890 personas, esto es un 55% respecto a 2006, pero la cantidad donada disminuyó solo en un 9%. Esto pone de manifiesto, por un lado, el impacto sobre los donantes de supuestas irregularidades cometidas por alguna ONGD española y, por otro, el incremento en los donativos promedio. Seis ONGD absorbían el 86% de los donativos particulares, con *Manos Unidas* a la cabeza con el 36%. A título comparativo, resaltar que las cuotas de afiliación y otras aportaciones recurrentes a título individual (p.ej. cuotas de apadrinamiento de niños) ascendieron a 127,160,000 euros, esto es el 17,5% del total de fondos obtenidos. Los miembros de la CONGDE contaron en 2007 con 25,582 voluntarios.

Hay que destacar que, aunque algunos de los miembros más relevantes de la CONGDE son ONG generalistas activas en diversas áreas, los datos del informe se refieren de manera exclusiva a sus proyectos de cooperación y desarrollo internacionales. Si tuviésemos en cuenta todas sus áreas de actividad tanto el total de recursos como la porción aportada por la filantropía doméstica crecerían notablemente. Un ejemplo significativo serían las dos entidades con mayor volumen total de ingresos de la CONGDE, esto es *Cruz Roja Española* y *Cáritas*, ambas generalistas. En el caso de *Cruz Roja Española*, sus ingresos totales ascendieron en 2007 a 520,341,130 euros, pero los fondos obtenidos para proyectos de educación al desarrollo y cooperación internacional sumaron solo 35,698,298 euros. Su memoria no desglosa donantes particulares de donantes empresas o entidades públicas, de manera que no permite conocer con exactitud la aportación de la filantropía doméstica indirecta; aunque sí detalla los ingresos obtenidos a través del "Sorteo del Oro" y de los fraccionamientos de la Lotería Nacional, cercanos a 29 millones de euros. En el caso de *Cáritas*, la confederación que coordina a entidades no lucrativas vinculadas a la iglesia católica española, contó con unos ingresos totales de 200,278,373

euros, y solo obtuvo para proyectos de cooperación 26,678,879 euros. Por contraste Manos Unidas, la ONGD católica, capta y aplica recursos de forma exclusiva para proyectos de cooperación internacional.

La *Plataforma de ONG de Acción Social* agrupa a 25 organizaciones que incluyen a entidades especiales como *ONCE*, *Cáritas* y *Cruz Roja Española*, a ONGD como *Médicos del Mundo*, y a ONG de acción social como la *Asociación Española contra el Cáncer (AECC)*, que atraen un volumen significativo de filantropía doméstica. Hasta donde sabemos, la Plataforma no publica datos económicos agregados para el conjunto de sus miembros en la línea de *CONGDE*, y las memorias anuales de cada organización miembro rara vez separan las donaciones de individuos o unidades familiares de otras fuentes filantrópicas. Un ejemplo de ello sería *ONCE*, a destacar por el gran volumen de ingresos que maneja (2,813,102,000 euros en 2007), y que proviene en parte de filantropía doméstica vía cupones y otros sorteos. Otro ejemplo sería la *AECC*, cuyos ingresos totales para 2007, de acuerdo con su memoria anual, ascendieron a 47,773,580 euros. De esa cantidad, 23,598,823 euros procedían de filantropía doméstica (lotería y sorteos, colectas, donaciones y legados).

### 2.2.3. Puntos fuertes y débiles de las fuentes primarias

Para concluir este apartado, podríamos mencionar los siguientes puntos fuertes de estas fuentes primarias:

- La Agencia Tributaria provee de datos anuales sobre las donaciones individuales declaradas vía IRPF. Estos datos se publican agregados para segmentos o tramos de renta. El subsidio diferencial vía el 0.7% del IRPF también proporciona datos anuales agregados para la filantropía doméstica indirecta.
- La mayor parte de la filantropía doméstica directa se concentra en entidades especiales como *Cruz Roja Española*, *ONCE* o *Cáritas*, o sobre grandes ONG como *Manos Unidas*, *AECC*, *UNICEF*, *Ayuda en Acción* o *Intermón Oxfam*. Estas organizaciones incluyen desde hace años información acerca de las donaciones recibidas en sus memorias anuales pero solo ocasionalmente detallan la filantropía doméstica de otras fuentes.

En relación a sus puntos débiles, podríamos destacar los siguientes:

- Existe una urgente necesidad de combinar datos agregados por tramos de renta de la Agencia Tributaria con datos sociodemográficos para individuos y para hogares segmentados de igual modo que podrían ser recopilados con un coste incremental muy moderado vía la *Encuesta de Presupuestos Familiares* del INE, los "barómetros" del Centro de Investigaciones Sociológicas y otras encuestas.

- El Sistema Nacional Contable de España no incluye ninguna cuenta específica para las entidades de la economía social o del Tercer Sector, o para la filantropía. En estas circunstancias, cualquier aproximación al gasto filantrópico basada en las estadísticas disponibles adolece de un carácter parcial o estimativo (p.ej. el valor del voluntariado o el peso relativo de las fuentes filantrópicas sobre los ingresos totales del sector no lucrativo), haciendo prácticamente imposible separar la filantropía doméstica del mecenazgo empresarial o la filantropía institucional.
- Existe un riesgo obvio de duplicidades. Un ejemplo típico de ello son las donaciones intrasectoriales, esto es las aportaciones filantrópicas a entidades no lucrativas intermediarias que a su vez donan a otras entidades no lucrativas. Otra fuente de duplicidad proviene de los datos agregados de las coordinadoras sectoriales. Las estimaciones de las aportaciones de la filantropía doméstica a fundaciones o a asociaciones se solapan con los datos relativos a las ONGD, pues el 44% de estas entidades se constituyen como asociaciones y el 36% escogen la fórmula fundacional. Las aportaciones a los proyectos de cooperación internacional de la Cruz Roja Española pueden contabilizarse dos veces si los datos de *CONGDE* se agregan sin más a los de la memoria anual de la entidad.
- No se realizan en España con periodicidad anual encuestas generales o parciales sobre aspectos relativos a la filantropía doméstica. Cualquier comparación longitudinal o transversal que pretenda incorporar datos sociodemográficos sobre los donantes es por tanto imposible de efectuar.

### 3. CONCLUSIÓN

España necesita mejorar con urgencia su capacidad de recogida de datos y de investigación relativas a la filantropía en general y a la filantropía doméstica en particular. Los notorios crecimiento y fortalecimiento de su sociedad civil desde la transición a la Democracia, medidos en términos de economía social o de Tercer Sector, o en términos de actitudes sociales cambiantes o de contribuciones filantrópicas, exigen que la filantropía doméstica sea investigada y mapeada acorde a las nuevas dimensiones socioeconómicas alcanzadas por este fenómeno.

Las encuestas y estadísticas oficiales no prestan atención a la filantropía doméstica, limitando con ello la presencia del fenómeno en las excelentes fuentes secundarias disponibles (como los estudios dirigidos por Ruiz Olabuénaga o García Delgado); con la excepción del volumen dirigido por Pérez Díaz. Las escasas encuestas monográficas no se han repetido y las encuestas oficiales habituales no incluyen preguntas relativas a filantropía doméstica, pues para ello se requerirían interés académico, apoyo económico y voluntad política. Rara vez se separa la filantropía doméstica de la empresarial y la insti-

tucional, presentando en cambio las donaciones o ingresos de origen filantrópico como una categoría monolítica. En cuanto a las fuentes primarias, la carencia de datos sociodemográficos sobre los donantes y/o de series longitudinales que permitan apreciar la evolución de sus actitudes, perfiles y aportaciones refuerza ese vacío. En términos relativos, el mecenazgo empresarial y la filantropía institucional, y muy particularmente la filantropía de origen fundacional y el mecenazgo de empresas cotizadas o de gran tamaño, han sido objeto de una atención mucho más intensa (Projección, 2003, Fundación Luis Vives, 2004).

El apoyo del *INE* y del *CIS* es esencial para avanzar tanto en los estudios de corte poblacional como en los de carácter organizativo, y también para completar el paisaje pergeñado por los datos que la Agencia Tributaria publica sobre las donaciones declaradas por los contribuyentes. Adicionalmente, un enfoque organizativo requeriría, en primer lugar, una fuerte coordinación entre las administraciones estatal y autonómicas en lo relativo a los registros públicos, y también entre las diferentes plataformas y redes de entidades no lucrativas (*Asociación Española de Fundaciones* o *AEF*, *CONGDE*, *Plataforma de ONG de Acción Social*, etc.). En segundo lugar, se precisaría de una política de transparencia clara en relación a las donaciones recibidas de particulares en las memorias anuales, en línea con los esfuerzos ya realizados por miembros de la *CONGDE* y otras entidades no lucrativas españolas de relevancia.

La falta de visibilidad de la filantropía doméstica en España es sobre todo consecuencia de la relativa omisión del Tercer Sector en las estadísticas y encuestas oficiales. En tanto en cuanto las macromagnitudes del tercer sector no tengan reflejo en el sistema de contabilidad nacional como una porción nueva y relevante de la economía con entidad propia, y en tanto en cuanto la actividad de las entidades no lucrativas no sea evaluada en sus justos términos, valorando económicamente sus especificidades, esto es los *inputs* voluntarios y las externalidades positivas (p.ej. el efecto de las actividades no lucrativas sobre la integración y bienestar social, el desarrollo cultural o educativo o los equilibrios territoriales), no habrá mayores incentivos para cuantificar la aportación de la filantropía doméstica a los ingresos y recursos de estas organizaciones. Entre tanto, el Tercer Sector permanecerá en una zona de sombra y la filantropía doméstica en España seguirá siendo, en el mejor de los casos, una variable subestimada.

## PREFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Agencia Tributaria (AEAT), <http://www.aeat.es>
- Asociación Española Contra el Cáncer (2008): *Informe anual 2007*.  
<http://ww.todocancer.org>
- AYUSO SÁNCHEZ, L. (2007): *Las asociaciones familiares en España*, CIS, Madrid.
- CABRA DE LUNA, M.A. (1998): *El tercer sector y las fundaciones de España hacia el nuevo milenio. Enfoque económico, sociológico y jurídico*, Escuela Libre Editorial, Madrid.
- CARMICHAEL, C. M. (2008): "Doing Good Better? The Differential Subsidization of Charitable Contributions", paper presented to the ISTR Conference, Barcelona.
- Centro de Investigaciones Sociológicas (CIS): <http://www.cis.es>
- Confederación Española de Cajas de Ahorros (CECA) (2008): *Memoria 2007 de Responsabilidad Social Corporativa de las Cajas de Ahorros: Obra Social*, Madrid.
- Coordinadora de Organizaciones no Gubernamentales para el Desarrollo de España (2009): *Informe de la CONGDE sobre el sector de las ONGD 2008*, Madrid.
- Cruz Roja Española (2008): *Memoria 2007*. [www.cruzroja.es](http://www.cruzroja.es)
- CHULIÁ, E. y MUÑOZ COMET, J. (2008): "En torno a la filantropía de las élites económicas en España. Un estudio empírico como punto de partida", en PÉREZ DÍAZ, V. (ed.): *La filantropía: tendencias y perspectivas*, Fundación de Estudios Financieros, Madrid.
- DE LA TORRE PRADOS, I. (2005): *Tercer Sector y participación ciudadana en España*, CIS, Madrid.
- Fundación Luis Vives (2004): *Anuario del mecenazgo empresarial de la acción social*, Madrid.
- GARCÍA DELGADO, J.L. (Dir.) (2004): *Las cuentas de la economía social: el tercer sector en España*, Thomson Civitas, Madrid.
- Instituto Nacional de Estadística (INE): <http://www.ine.es>
- JEREZ, A., SAMPEDRO, V. y LÓPEZ REY, J.A. (2008): *Del 0,7% a la desobediencia civil. Política e información del movimiento y las ONG de Desarrollo*, CIS, Madrid.
- JIMÉNEZ, J.C. (coord.) (2005): *Un enfoque económico del Tercer Sector*, Fundación ONCE, Madrid.
- Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.
- Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones.
- LÓPEZ TELLO, J. (2008): "Sobre la filantropía y los impuestos", en PÉREZ DÍAZ, V. (ed.): *La filantropía: tendencias y perspectivas*, Fundación de Estudios Financieros, Madrid.
- MARCUELLO SERVÓS, C. (coord.) (2007): *Capital social y organizaciones no lucrativas en España. El caso de las ONGD*, Fundación BBVA, Madrid.
- Ministerio de Economía y Hacienda, <http://www.estadief.meh.es>

- Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales (2005): *Quién es quién. Las entidades de acción social beneficiarias de la asignación tributaria del 0,52% del IRPF, convocatoria 2004*, Madrid.
- MONTERO, J.R., FONT, J. y TORCAL, M. (2006): *Ciudadanos, asociaciones y participación en España*, CIS, Madrid.
- ONCE (2008): *Memoria 2007 de la ONCE y su Fundación*. <http://www.once.es>
- PÉREZ DÍAZ, V. y LÓPEZ NOVO, J.P. (2003): *El Tercer Sector Social en España*. Madrid, Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales.
- Plataforma de ONG de Acción Social (2008): *La asignación tributaria del IRPF y la Acción Social*. <http://www.plataformaong.org>
- Projeccio Mecenatge Social (2003): *Directorio 2002 del Patrocinio, Mecenazgo y Responsabilidad Social Corporativa en España*, Barcelona.
- RUIZ OLABUÉNAGA J.I. (Dir.) (2006): *El sector no lucrativo en España. Una visión reciente*, Fundación BBVA.
- RUIZ OLABUÉNAGA, J.I. (Dir.) (2000): *El sector no lucrativo en España*, Fundación BBV, Bilbao.
- SALAMON, L.M., ANHEIER, H.K. et al. (1998): *The Emerging Sector Revisited. A Summary*, The Johns Hopkins Center for Civil Society Studies, Baltimore, MD.
- SALAMON, L.M., ANHEIER, H.K. et al. (1999): *Global Civil Society: Dimensions of the Nonprofit Sector*, The Johns Hopkins Center for Civil Society Studies, Baltimore, MD.
- SÁNCHEZ PÉREZ, E.J. (2008): "Evolución y situación actual de la filantropía en España", en PÉREZ DÍAZ, V. (ed.): *La filantropía: tendencias y perspectivas*, Fundación de Estudios Financieros, Madrid.
- VV.AA. (2001): *La realidad de las Fundaciones en España. Análisis sociológico, psicossocial y económico*, Santander, Fundación Marcelino Botín.
- WIEPKING, Pamala (Ed.) (2009): *The State of Giving Research in Europe. Household Donations to Charitable Organizations in Twelve European Countries*, Pallas Publications (Amsterdam University Press).