

Indicadores clave en los procesos de Salud Financiera

1. Cumplimiento con Reportes Fiscales (990 o PR Equivalent)

- **Qué mide:** Si la OSFL presenta a tiempo formularios requeridos (e.g., Form 990 para el IRS, reportes al Departamento de Hacienda de Puerto Rico).
- **Por qué es importante:** Garantiza transparencia y cumplimiento legal, manteniendo la exención contributiva.
- **Cómo se mide:**
 - Verificar la presentación oportuna de reportes anuales.
 - Revisar si hay sanciones o auditorías pendientes.
 - Ejemplo: Una OSFL que presenta su Form 990 tarde puede perder su estatus 501(c)(3).
- **Contexto en Puerto Rico:** Las OSFL deben cumplir con el Código de Rentas Internas de PR y regulaciones federales, lo que puede ser complejo para organizaciones pequeñas.

2. Auditorías Financieras Limpias

- **Qué mide:** La calidad y precisión de los registros financieros, según auditorías externas.
- **Por qué es importante:** Aumenta la confianza de donantes y asegura el cumplimiento con estándares contables.
- **Cómo se mide:**
 - Revisar los informes de auditoría anual para identificar hallazgos o recomendaciones.
 - Ejemplo: Una auditoría “limpia” (sin hallazgos materiales) indica

buena salud fiscal.

- **Contexto en Puerto Rico:** Muchas OSFL pequeñas no pueden costear auditorías, lo que limita su acceso a ciertos fondos.

3. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias Locales

- **Qué mide:** Pago oportuno de contribuciones sobre nómina, IVU (si aplica) y otras obligaciones fiscales.
- **Por qué es importante:** Evita multas y mantiene la buena reputación de la organización.
- **Cómo se mide:**
 - Confirmar que no hay deudas fiscales pendientes con el Departamento de Hacienda o el IRS.
 - Ejemplo: Una OSFL con deudas de nómina puede enfrentar penalidades significativas.
- **Contexto en Puerto Rico:** La complejidad del sistema tributario local puede generar desafíos para OSFL con recursos limitados.

4. Transparencia en el Uso de Fondos Restringidos

- **Qué mide:** Si los fondos restringidos (e.g., grants para proyectos específicos) se utilizan según las condiciones establecidas.
- **Por qué es importante:** Evita problemas legales y mantiene la confianza de los donantes.
- **Cómo se mide:**
 - Revisar reportes financieros para asegurar que los fondos restringidos se asignan correctamente.
 - Ejemplo: Si un *grant* de \$10,000 es para un programa educativo, no debe usarse para gastos administrativos.
- **Contexto en Puerto Rico:** La dependencia de *grants* restringidos post-desastres (e.g., FEMA) requiere un manejo riguroso.