

Preguntas y herramientas que se pueden hacer para revisar Salud Fiscal

Liquidez y reservas

- Si mañana un funder importante les dijera que no puede renovar su *grant* este ciclo, ¿qué acciones tomarían primero?
- ¿Han tenido la conversación en junta sobre cuántos meses de reserva operacional quieren tener como meta? ¿Qué los ha llevado a ese número?
- ¿Qué es lo que más les ha impedido construir reservas? ¿Ha sido una decisión consciente invertirlo todo en programa, o simplemente nunca ha habido excedente?

Eficiencia en uso de recursos

- ¿Cómo explican a su junta la distribución entre gastos de programa, administración y recaudación? ¿Hay consenso interno sobre cuál es el balance correcto para ustedes?
- Hay muchas organizaciones que subestiman sus costos reales de administración porque se contabilizan de formas distintas. ¿Cómo se aseguran de que los números que reportan reflejan lo que realmente ocurre?
- ¿Dónde creen que podrían tener mayor eficiencia que no están aprovechando?

Sostenibilidad financiera

- Cuando piensan en su organización dentro de cinco años, ¿cómo se imaginan que lucen sus fuentes de ingresos comparado con hoy? ¿Qué tendrían que cambiar para llegar ahí?

- ¿Hay algún *funder* o fuente de ingresos cuya salida les cambiaría el año completamente? ¿Cómo piensan en eso como riesgo?
- ¿Qué nueva fuente de ingresos — aunque sea pequeña — han explorado en los últimos dos años? ¿Qué aprendieron de eso?

Estructura de capital y solvencia

- ¿La junta revisa el balance general regularmente, no solo el estado de actividades? ¿Qué tan cómodos se sienten interpretando lo que ven ahí?
- ¿Cómo manejan internamente la conversación sobre lo que tienen versus lo que realmente pueden usar? ¿Los fondos restringidos a veces crean una ilusión de solidez que complica la planificación?
- Si un nuevo miembro de junta les preguntara '¿estamos bien?' mirando el balance, ¿qué les dirían y qué les señalarían primero? ¿Tienen ese lenguaje listo?

Gobierno y cumplimiento

- ¿Qué les ha dicho su firma de auditoría que ha sido más útil para mejorar internamente? ¿O la auditoría ha sido más un proceso de cumplimiento que una herramienta de aprendizaje?
- Si pudieran fortalecer una sola práctica de gobernanza este año — algo que la junta pudiera hacer de forma diferente — ¿cuál sería?

Ejecución vs presupuesto

- ¿Cómo hacen el seguimiento presupuestario durante el año?
- Cuando hay una varianza grande entre lo presupuestado y lo real — sea en ingresos o gastos — ¿qué proceso tienen para entender por qué? ¿Cómo aprenden de eso para el próximo ciclo?
- ¿Qué información financiera les gustaría tener disponible más frecuentemente o de forma diferente para tomar mejores decisiones durante el año?