



Guía de Discusión de Capacitación en Finanzas de la Junta Directiva

Módulo 1 – El Papel de la Junta Directiva en la Supervisión Financiera

Propósito

La Guía de Discusión de Capacitación en Finanzas de la Junta Directiva está diseñada como una oportunidad para que los participantes amplíen lo que aprendieron en el módulo de aprendizaje electrónico, *El Papel de la Junta Directiva en la Supervisión Financiera*. Esta guía de discusión puede ayudar a los facilitadores a involucrar a los miembros de la junta directiva después de que hayan visto el módulo. Tenga en cuenta que compartir las lecciones aprendidas con otros es clave para recordar nuevo contenido e inspirar nuevas ideas.

¡Comencemos!

Al comenzar, tenga en cuenta el tiempo y asegúrese de conocer el nombre y cargo de todos. Los facilitadores deben recordar a los miembros de la junta directiva que siempre hay algo nuevo que aprender sobre la gobernanza de las organizaciones sin fines de lucro y motivar a los participantes a hacer preguntas en cualquier momento. Si se realiza una capacitación virtual, considere usar encuestas electrónicas o la función de chat para obtener comentarios e involucrar a los participantes. Si se han enviado preguntas por adelantado, utilícelas para iniciar la conversación o inclúyalas en temas apropiados. Mientras avanza por la guía de discusión, confirme que se ha discutido cada pregunta antes de pasar a la próxima. Por último, anote las preguntas de seguimiento que puedan surgir.

Para iniciar la discusión, invite a los miembros a compartir *una reacción de uno a dos minutos* sobre el módulo de aprendizaje electrónico.

- ¿Qué piensa sobre su papel en la supervisión financiera?
- ¿Cuáles son algunas de las funciones que ha identificado y se siente confiado en realizar?
- ¿Qué le resulta complicado acerca de esta función y puede necesitar más apoyo?

Discusión

Después de compartir las reacciones iniciales, reconozca los aportes de todos y haga énfasis los temas del módulo que mencionen los participantes. Recuerde a los participantes que la supervisión financiera puede ser un reto, especialmente si no conocen como funciona. Luego, analice lo aprendido en el módulo usando las siguientes preguntas para solicitar comentarios de los participantes:



• Supervisión Financiera

La autoridad puesta en la junta directiva como un colectivo para gobernar el centro de salud (CS). ¿Qué viene a su mente al escuchar que, como miembro de la junta directiva, una función clave es proveer supervisión financiera?

- ¿Cuáles son los aspectos o áreas principales que deben ser supervisadas?
- ¿Cómo actualmente aprueba y supervisa los presupuestos?
- Haga que los participantes valoren en una escala de 1-5 que confiados están en aprobar y supervisar presupuestos. Dependiendo de sus respuestas, piense dónde usted cree que necesitan apoyo.
- ¿Cómo puede un miembro de la junta directiva manejar desviaciones o diferencias en el presupuesto?
- ¿Ha tenido la oportunidad de contribuir a los procesos financieros de su CS? Si lo ha hecho, ¿cómo?

• Funciones y Responsabilidades Financieras

A menudo vemos que los miembros de la junta directiva que no están familiarizados con los estados financieros evitan hacer preguntas sobre ellos.

- ¿Cómo se siente sobre la responsabilidad de entender y, si es necesario, desafiar la información financiera que se le está presentando?
- ¿Cómo puede ayudar a crear una cultura donde sea bienvenido hacer preguntas y que esto sea una práctica común?

• Aprobación del Presupuesto Anual

De acuerdo al Manual de Cumplimiento para Programas Para los Centros de Salud, se requiere que los CS preparen dos presupuestos al año: el presupuesto organizacional anual de operaciones y el “presupuesto total” o presupuesto de la subvención sometido a la Administración de Recursos y Servicios de Salud (HRSA por sus siglas en inglés). La ley que creó el programa de CS requiere que los CS sometan un presupuesto a HRSA anualmente con balances en cero, sin embargo, los CS también deben crear un presupuesto operacional más agresivo para cumplir y ser una organización financieramente viable.

- ¿Cuál es su entendimiento sobre el presupuesto operacional?
- ¿Cuál es su entendimiento sobre el “presupuesto total” o el presupuesto de la subvención?

• Supervisión del Rendimiento Financiero y Comprensión de los Estados Financieros

Como miembros de la junta directiva, es su responsabilidad mantenerse al tanto de las narrativas financieras actuales prestando atención a los estados financieros generados por el Director de Finanzas.

- ¿Cómo se siente acerca de su papel de ser responsable de entender los estados financieros e identificar cambios importantes?
- ¿Qué tan preparado se siente de revisar los estados financieros generados por el Director de Finanzas?



- **Contabilidad y Controles Internos**

Como parte de su responsabilidad de supervisar los estados financieros, debe estar seguro de su exactitud e integridad. Esto se logra al tener un sistema de controles internos.

¿Por qué los controles internos son importantes?

- ¿Con cuánta frecuencia se realizan evaluaciones de riesgo en su CS?
- ¿Cómo se siente acerca de asegurarse que no exista el fraude como parte de su supervisión de control interno?
- De acuerdo con lo que ha aprendido en el módulo, ¿Cree que las auditorías externas son suficientes para asegurar los controles internos del CS?

- **Aprobación de Políticas**

Las políticas de los CS deben actualizarse al menos cada tres años.

- ¿Cuál es el proceso para realizar cambios en políticas?
- ¿Cómo se comunican estos cambios al equipo de trabajo?
- ¿Cómo se puede preparar para aprobar varias políticas financieras, las cuales pueden incluir políticas en reservas, inversiones, aceptación de regalos, y la auditoría anual, entre otros?

- **Auditoría Financiera Independiente**

De acuerdo al [Manual de Cumplimiento del Programa Para los Centros de Salud](#), se requiere que cada CS lleve a cabo una auditoría anual y la junta directiva tiene un papel significativo. Repita aquí porqué esto es un papel tan importante. Ellos necesitan entender el proceso, pero las Juntas dependen de expertos en estas áreas quienes también pueden ser miembros compañeros de la junta.

- ¿Cómo un miembro de la junta directiva se involucra en este proceso?

- **Planificación Financiera Estratégica**

Un plan estratégico es un documento usado para comunicar los objetivos de la organización, las acciones necesarias para lograr dichos objetivos, y todos los otros elementos críticos desarrollados durante el ejercicio de planificación.

- ¿Por qué cree que la planificación estratégica es un papel importante para los miembros de la Junta?



NCFH

National Center for Farmworker Health, Inc.

Actúe

Como grupo, aproveche este momento para invitar a los participantes a compartir lo que han aprendido en la conversación: nuevas ideas, momentos de “aja,” más preguntas que considerar.

Este es un momento oportuno para que los miembros compartan sus conclusiones y posiblemente conecten con otros participantes.

- Como una junta colectiva, ¿cuáles son 1-2 cosas que pueden poner en práctica ahora, que le ayudará a proveer mejor supervisión financiera?
- ¿Alguna conclusión de esta discusión o del módulo?

Nota: Esta Guía de Discusión para la Capacitación de la Junta Directiva sirve como recurso complementario al vídeo de aprendizaje electrónico "Funciones de la Junta Directiva del Centro de Salud" desarrollado por la Asociación Nacional de Centros de Salud Comunitarios (NACHC por sus siglas en inglés). Se puede acceder a los módulos en el Centro de Información de Recursos para los Centros de Salud en:

<https://www.healthcenterinfo.org/details/?id=2152>



Recursos

Estas responsabilidades de supervisión financiera están integradas en el [Manual de cumplimiento de centros de salud](#) y el [Protocolo de visita de sitio a el programa del centro de salud](#).

Acceda al Manual de Cumplimiento del Programa del Centro de Salud en inglés aquí:

- <https://bphc.hrsa.gov/sites/default/files/bphc/programrequirements/pdf/hc-compliance-manual.pdf>

Acceda al Manual de Cumplimiento del Programa del Centro de Salud en español aquí:

- <https://bphc.hrsa.gov/sites/default/files/bphc/programrequirements/pdf/health-center-manual-spanish.pdf>

Acceda al Protocolo de Visita al Centro de Salud del Programa en inglés aquí:

- <https://bphc.hrsa.gov/sites/default/files/bphc/programrequirements/pdf/site-visit-protocol.pdf>