

NONPROFIT INSTITUTE



Cómo administrar una organización sin fines de lucro

Olvin Valentín, J.D.
Nonprofit Institute

Objetivos del adiestramiento

- Entender como se crea una OSFL y sus características básicas.
- Conocer los requisitos de ley.
- Identificar las responsabilidades de los miembros y directores.
- Aplicar conceptos y tendencias empresariales en el quehacer social.
- Ofrecer las herramienta para facilitar el proceso de administración.

Agenda

Aspectos introductorios

- ¿Qué es una OSFL?
- Proceso de incorporación
 - Certificado de Incorporación
 - Registro
- Junta de Directores
- Estatutos corporativos
- Efectos del incumplimiento
- Disolución y liquidación

Asuntos administrativos

- Certificaciones y documentos básicos
- Organización y planificación estratégica
- Aspectos financieros y contabilidad
 - Exenciones contributivas
- Identificación de fondos
 - Fondos federales
- Redacción de propuestas
- Relaciones públicas y mercadeo



Bienvenidos...
¿Quiénes somos?

¿Qué es una organización sin fines de lucro?

Departamento de Estado:

Son las corporaciones domésticas o foráneas en que los ingresos obtenidos de su gestión se utilizan para promover los fines de la propia corporación y no para beneficiar económicamente a los miembros de dicha entidad a través de la repartición de ganancias.

DIFERENCIAS

con fines de lucro

- Su principal fin es generar una determinada ganancia para sus propietarios.
- Ganancias se distribuyen entre los accionistas.
- Todos sus ingresos son tributables.

sin fines de lucro

- Su fin es cumplir un determinado rol en la sociedad.
- Ganancias se reinvierten en la organización.
- Posibilidad de obtener exención contributiva.
- Mayores posibilidad de competir por fondos federales y estatales.

Ambas organizaciones tienen **personalidad jurídica**, **capacidad legal**, **responsabilidad limitada** y pueden **generar ingresos**.



Categorías

- Servicios sociales
- Servicios legales
- Servicios educativos y de investigación
- Servicios de salud
- Arte y cultura
- Servicios de recreación y deportes
- Servicios de vivienda
- Servicios ambientales
- Desarrollo económico, social y comunitario
- Donativos
- Actividades internacionales
- Servicios religiosos
- Servicios institucionales



Proceso de incorporación

Certificado de Incorporación

- Artículos requeridos

- Nombre corporativo e identificación
 - Corp., Inc., Incorporado, Corporación
- Dirección postal y física
 - Oficina principal
 - Agente residente
- Naturaleza de los negocios o propósitos de la corporación
 - Con o sin fines de lucro
 - **Propósito:** Será suficiente expresar que el objetivo o propósito de la corporación es dedicarse a cualquiera actos o negocios lícitos para los cuales las corporaciones pueden organizarse conforme a la ley.
- Acciones de capital
 - Consignar el hecho de que no tendrán la autoridad de emitir acciones de capital
 - Condiciones requeridas de los miembros
- Incorporadores
 - Nombre
 - Dirección física y postal
- Facultades de los incorporadores
 - Establecer si las facultades del incorporador terminarán al radicare el certificado de incorporación
 - Indicar nombres y direcciones de quienes se desempeñarán como directores hasta la primera reunión anual

- **Artículos opcionales**

- Asuntos o disposiciones de administración
- Existencia
 - De no incluirse disposición sobre la duración o existencia de la corporación, se entenderá que la existencia será perpetua.

Registro en el Departamento de Estado

- Proceso
 - Redacción
 - Otorgamiento
 - Presentación o Radicación
 - Registro



www.estado.gobierno.pr



Junta de Directores

Requisitos

- Independiente
- Interesado
- Conocer el propósito y la organización adoptada
- Tiempo disponible
- Sin conflictos actuales o potenciales

Compensación y otros beneficios

- El total de la compensación y los beneficios recibidos por los funcionarios, oficiales o empleados no podrá exceder compensaciones comparables, so riesgo de imputación de una distribución indebida.

Normas de actuación

- Desempeñarán sus cargos bajo las normas fiduciarias
- Actuar con diligencia
- Actuar con lealtad
- Actuar conforme a las leyes y normas aplicables
- Actuar para la promoción de los objetivos y propósitos de la organización
- Aportar su conocimiento particular, experiencia profesional y personal





Estatutos Corporativos

- Se aprobarán en la primera reunión de la Junta de Directores o miembros
- Regirán el manejo de los asuntos internos de la corporación
- Podrán establecer los requisitos para ser miembro de la corporación
- Establecerán las fechas de las reuniones de la Junta de Directores y la forma de convocar las mismas
- Establecerán los requisitos de "quorum" y de votos para la aprobación de los asuntos presentados
- Establecerán los deberes y funciones de los oficiales y funcionarios

Efectos del incumplimiento con la LGC



- La franquicia corporativa es un privilegio otorgado por el Estado, quien establece los **requisitos de cumplimiento** para su existencia.
- De no cumplirse, la franquicia puede ser **revocada**.
 - Ejemplo:
 - No radicar el informe anual

Efectos del incumplimiento con los requisitos de la exención contributiva

- Interpretación restrictiva.
- Cubre **únicamente la actividad** para la cual se concedió y los ingresos que la misma genere.
- Ingresos no cubiertos **tributan**.
- Si los ingresos no exentos exceden cierta proporción de los exentos, se **afecta la exención** concedida.



Disolución y Liquidación de corporaciones sin fines de lucro

- Aprobación por la junta de directores o miembros debidamente convocada para ese fin.
- En primer lugar se saldarán las deudas y obligaciones de la corporación.



- El sobrante que resulte se distribuirá a entidades sin fines de lucro, con exención contributiva y cuyos objetivos y propósitos sean similares a los de la corporación.

Certificaciones y documentos básicos



Departamento de Estado

- Certificado de Incorporación
- Certificado de existencia
- Certificación de Radicación de Informe anual ("Good standing")



www.estado.gobierno.pr

Departamento de Hacienda

- Certificación de deuda contributiva
- Certificación de radicación de planillas - 5 años
- Carta de Exención Contributiva y/o Vigencia
- Registro de Comerciantes
- Certificación de radicación de planilla del IVU
- Certificado de deuda de IVU



www.hacienda.gobierno.pr

Centro de Recaudación de Ingresos Municipales (CRIM)

- Certificación de todos los conceptos
- Certificacin de propiedad mueble o inmueble



www.crimpr.net

Corporación del Fondo del Seguro del Estado

- Certificación de deuda
- Certificación de vigencia de póliza



<http://www.cfse.gov.pr/>

ASUME

- Certificación de cumplimiento



www.pr.gov

Departamento del Trabajo y Recursos Humanos

- Certificación de deuda por Seguro Choferil
- Certificación de deuda por desempleo e incapacidad



www.trabajo.pr.gov

IRS - Departamento del Tesoro Federal

- Número de identificación patronal
- Exención contributiva federal 501(c)(3)



www.irs.gov
1-800-829-4933

Municipio

- Patente municipal (exención)



Organización y planificación estratégica



Estudio de necesidades // Planificación // Evaluación

- Misión
 - ¿Quiénes somos?
 - ¿Para qué existimos?
 - Justificación social
- Visión
 - ¿A qué aspiramos?
- Objetivos
 - ¿Qué vamos a hacer para lograrlo?
- Metas
 - El fin al que se dirigen las acciones u operaciones.

Aspectos financieros y contabilidad



Procesos de contabilidad recomendables

- GAAP
- Sistemas o programas de contabilidad
 - Quickbooks
 - Peachtree
- Estados financieros
 - Estado de Situación (Balance Sheet)
 - Ingresos y Gastos (Income Statement)
 - Flujo de Efectivo (Cash Flow)
- Cuentas bancarias separadas
- Recursos Humanos
 - Beneficios y deducciones
 - Retención 7% servicios profesionales

¿Cómo solicitar las exenciones contributivas?



Estatat

Sección 1101 del Código de Rentas Internas de Puerto Rico

- Solicitud:
 - Modelo SC 2645, 2647 o 2648, según aplique
- Documentos a someter:
 - Certificado de incorporación
 - Reglamento (Estatutos)
 - Otros documentos según el tipo de organización y propósito

Federal

Sección 501(c)(3) del Código de Rentas Internas Federal

- Solicitud:
 - Modelo 1023 con sus anejos aplicables
- Documentos a someter:
 - Certificado de incorporación
 - Reglamento (Estatutos)
 - Otros documentos según el tipo de organización y propósito

Identificación de Fondos



¿Dónde buscar fondos?

- Actividades y campañas de recaudación de fondos
- Búsquedas en la web
- Donativos de Fundaciones
 - Locales y en EE.UU.
- Fondos estatales
 - Agencias de gobierno
- Fondos federales (*Grants*)



Fondos Federales

- Grants.gov



- DUNS (fedgov.dnb.com)



- SAM.gov





Redacción de Propuestas

Redacción de Propuestas

- Buscar y estudiar las Guías (RFPs)
- Preparar un modelo básico (genérico)
 - "Esqueleto" - secciones o componentes comunes
- Servicios de redacción de propuestas



- Proceso
 - Fechas límites
 - Requisitos
 - Elegibilidad
 - Evaluación
 - Notificación
 - Acuerdo
 - Desembolso
 - Implementación o desarrollo
 - Evaluación
 - Reportes



Relaciones Públicas y Mercadeo

Análisis FODA (SWOT)



Fortalezas
Strengths



Debilidades
Weaknesses



Amenazas
Threats



Oportunidades
Opportunities

Estrategias de Comunicación

- Boletín (Newsletter)
 - Comunicación interna, externa o ambas
 - Impreso o digital
 - En website o distribución por email
- Relaciones con la prensa
 - Directorio de medios dentro de su industria
 - Comunicados de prensa
 - Texto, fotos, vídeos, etc.
 - Invitar a periodistas a conocer sede y servicios
- Divulgación
 - Tomar fotos y vídeo de todas las actividades
 - Publicar en blog, boletín o redes sociales
- Identidad corporativa
 - tarjetas de presentación, stationary, website, etc.
- Estrategias digitales
 - Redes sociales
 - Email marketing



Preguntas y Discusión

“Si tus acciones inspiran a otros a soñar más, a aprender más, a hacer más y a convertirse en más, entonces eres un líder”.

**— John Quincy Adams
(1767-1848)
6to Presidente EE.UU.**

***Gracias por
su atención...***

NONPROFIT
INSTITUTE

NONPROFIT INSTITUTE

