

## Resumen Ejecutivo CENTRO DE PERIODISMO INVESTIGATIVO

### Introducción

El análisis que se está presentando es de Centro de Periodismo Investigativo, entidad sin fines de lucro fundada en el 2007 en San Juan, Puerto Rico. El centro opera en un entorno complejo controlado por leyes estatales y federales, un sistema económico insostenible y corrupción. Ofrecen servicios como periodismo imparcial para que los ciudadanos puedan fortalecer su voz en el mundo publico. La organización fue creada para fortalecer la democracia en Puerto Rico a través del periodismo de investigación y litigio. Es la primera y única organización de su clase en el Caribe.

### Alcance

La Red de Fundaciones de Puerto Rico, tiene interés en realizar un limitado “due diligence” antes de proceder a incluir las organizaciones individuales en su plan de acción ante fundaciones de EE UU y la diáspora. Es por ello que se contrata a AFC para realizar un análisis financiero y de cumplimiento revisando los siguientes documentos:

- ✓ Estados financieros – **compilados (nota 5)**
- ✓ Presupuesto operacional
- ✓ Plan de trabajo 2016 aprobado por la Junta
- ✓ Radicación de planillas e informativas trimestrales y anuales
- ✓ Informe complementario sometido a la Red de Fundaciones
- ✓ Listado de Junta de Directores y Oficiales
- X Documento interno donde se maneja el flujo de efectivo de la organización

### Evaluación de Riesgo

El riesgo en operaciones se define como:

**Alto:** organización que tiene más de un 50% de dependencia de fondos en asignaciones federales, estatales o una combinación de ambas. En los estados financieros y/o presupuesto opera con pérdida y/o déficit. No hay una clara estrategia de sustitución de fondos o reestructuración de programas y/o institución.

**Moderado:** organización que tiene más de un 50% de dependencia de fondos en asignaciones federales, estatales o una combinación de ambas. En los estados financieros y/o presupuesto opera en balance y ha hecho o está en proceso de hacer los ajustes operacionales para contrarrestar posible pérdida de fondos.

Además, refleja en su plan estratégico metas en relación a búsqueda de fondos alternos.

**Bajo:** organización que tiene menos de un 50% de dependencia de fondos en asignaciones federales, estatales o una combinación de ambas. En los estados financieros y/o presupuesto opera en balance y ha hecho o está en proceso de hacer los ajustes operacionales para contrarrestar posible pérdida de fondos.

Además, refleja en su plan estratégico metas en relación a búsqueda de fondos alternos.

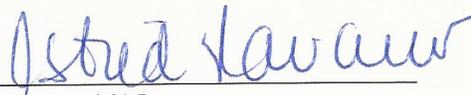
## Conclusión

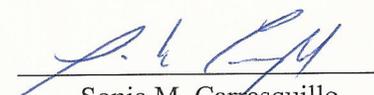
De acuerdo a mi revisión limitada basada en los documentos arriba descritos, Centro de Periodismo Investigativo se encuentra en una condición **adecuada** para la continuidad de operaciones de acuerdo a los estados compilados (primer año de operaciones). Los estados reflejan presentación de acuerdo a GAAP y las normas de las OSFL.

**Definición de riesgo: bajo**

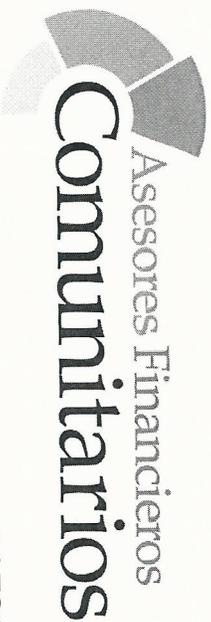
## Notas y Recomendaciones:

- 1- La organización trabaja a base de asignaciones privadas en un 100% lo cual es baja el riesgo al no tener dependencia de asignaciones gubernamentales.
- 2- Se recomienda que la organización tenga un mecanismo para manejo de efectivo.
- 3- Se recomienda reevaluar esta opinión una vez emitan estados financieros auditados que reflejen la actividad completa por asignación.
- 4- Presupuesto: se recomienda tener un trasfondo de cada actividad programática que esté en acuerdo con el plan estratégico para fácil monitoreo y medición. El presupuesto debe estar atado a las especificaciones de cada asignación y segregar la porción administrativa y recurrente.
- 5- Centro de Periodismo Investigativo presenta un plan de trabajo para el 2016 derivado del Plan estratégico 2015-2019. Se recomienda establecer una hoja de métricas para el año para medir el alcance de cada actividad, responsabilidad y la efectividad de los equipos de trabajo en cada iniciativa.

  
\_\_\_\_\_  
CPA Astrid Navarro  
Consultora AFC

  
\_\_\_\_\_  
Sonia M. Carrasquillo  
Directora Ejecutiva

Fecha: 5/11/2016



**ASESORES FINANCIEROS COMUNITARIOS**  
PROGRAMA DE ASISTENCIA TECNICA

PO Box 192726  
San Juan, PR 00919-2726  
Teléfono 787.455.9133  
info@asesoresfinancierospr.org

Organización: CENTRO DE PERIODISMO

Representante de Organización: CARLA MINET SANTOS

Fecha: ABRIL 2016

Representante de AFC: Astrid Navarro

Criterio	Descripción de la Evidencia	Puntos Importantes	Comentarios
1. Cuenta la OSFL, con una estructura de Gobernanza.	<input checked="" type="checkbox"/> Lista de: Miembros de Junta Oficiales Equipo de trabajo.	<input checked="" type="checkbox"/> Cuantas veces se reúne la Junta al año.	La Junta se reúne dos o tres veces al año.
2. Cuenta la Organización con un Presupuesto Operacional del año en curso a. Revisar contra presupuesto año anterior b. Revisar el cierre fiscal anual y comparar con el presupuesto, documentar varianzas c. <b>Determinar estado de flujo de efectivo.</b>	<input checked="" type="checkbox"/> Presupuesto anual aprobado por la Junta.	<input checked="" type="checkbox"/> Composición de los Ingresos (deben estar desglosados por fuente de fondos) <input type="checkbox"/> % de los Ingresos por fuente <input checked="" type="checkbox"/> Determinar concentración de riesgo <input checked="" type="checkbox"/> En especial ingresos del gobierno-donativos, asignaciones legislativas y contratos <input checked="" type="checkbox"/> Gastos Significativos	Desglosados y detallados.  Detallados en el informe de la institución.  <b>Low risk</b> Todos los fondos privados.  None  None  None
3. Estados financieros- auditados o certificados.	<input checked="" type="checkbox"/> Estados financieros compliados <input type="checkbox"/> Estados financieros revisados La Organización ha establecido procedimientos fiscales a base del	<input type="checkbox"/> Accrual basis of accounting <input type="checkbox"/> Notas importantes <input type="checkbox"/> Generally Accepted Accounting Principles <input type="checkbox"/> Exención (Estatal y Federal)	Estados compliados provistos a 12/31/2014. Emitidos en junio 2015. Estados auditados a 12/31/2015 pendientes para ser emitidos antes de mayo 31, 2015

Criterio	Descripción de la Evidencia	Puntos Importantes	Comentarios
	<p>método de acumulación, conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados para organizaciones sin fines de lucro</p>	<p><input type="checkbox"/> Déficit (Statement of Activities)/ Verificar con la 480.7OE</p> <p><input type="checkbox"/> Deuda (notas)</p> <p><input type="checkbox"/> Gastos segregados entre administración y programas.</p> <p><input type="checkbox"/> Cumplen con los pronunciamientos</p> <p><input type="checkbox"/> Fecha de los Estados Financieros</p> <p><input type="checkbox"/> Verificar el Statement of Funcional</p> <p>Activites con la 990 si aplica</p>	<p>Exención</p> <p>None</p> <p>n/a</p> <p>n/a</p> <p>OK</p> <p>2014, ok</p>
<p>4. Cuenta la Organización con Plan Estratégico</p>	<p><input type="checkbox"/> Plan Estratégico aprobado por la Junta.</p>	<p><input type="checkbox"/> Relación con presupuesto</p> <p><input type="checkbox"/> Misión, Visión, persona responsable, fecha, métricas</p> <p><input type="checkbox"/> Corto o largo plazo</p> <p><input type="checkbox"/> Quiénes participaron en el proceso</p> <p>o Junta, empleados, clientes, inversionistas sociales</p>	<p>Sometieron un plan de Trabajo.</p>
<p>5. La Organización cumple con los requisitos fiscales y contributivos según dispuestos por las leyes estatales y federales.</p>	<p>Evidencia de las planillas</p> <p><u>Planillas trimestrales:</u></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Cont. Retenidas (499R-1B)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Desempleo e Incapacidad</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> FICA (941 PR) Seguro Social</p> <p><u>Planillas Anuales:</u></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 480.7</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 480.5</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 480.6A</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 480.6B</p> <p><input type="checkbox"/> Futa (940 PR) Desempleo Federal</p> <p><input type="checkbox"/> Forma 990 / 990 EZ</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Póliza Fondo Seguro Estado</p>		<p>En cumplimiento.</p> <p>Aún no han radicado 480.7 para el año 2015.</p>