

Resumen Ejecutivo CODERI

Introducción

El análisis que se está presentando es de CODERI, organización sin fines de lucro fundada en el año 1994 después del cierre de su predecesora, la Escuela Especial Nilmar, la cual ofreció sus servicios durante 27 años. La junta de directores constituida por cinco (5) padres de los estudiantes de CODERI y ocho (8) prominentes miembros de la comunidad aceptaron el reto de seguir brindando educación especial y servicios de rehabilitación a niños, jóvenes y adultos con incapacidades intelectuales y autismo.

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 auditados
- ✓ Presupuesto operacional
- ✓ Plan estratégico 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, CODERI se encuentra en una condición **adecuada** para la continuidad de operaciones y en cumplimiento con GAAP y las normas de las OSFL.

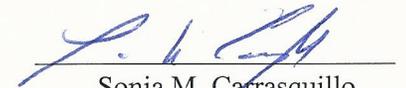
Definición de riesgo: bajo

Notas y Recomendaciones:

- 1- CODERI se encuentra en una condición financiera sólida en estos momentos. En términos de ingresos, sólo el **12% proviene de asignaciones externas**, de los cuales 75% son del gobierno local. Esto representa un **riesgo bajo** en sus operaciones.
- 2- Evaluando su presupuesto actual y comparando el del año anterior con el cierre, se puede observar un gran control fiscal saludable por parte de la administración.
- 3- No pudimos evaluar si poseen un instrumento de manejo de efectivo.
- 4- CODERI goza de un plan estratégico muy completo. El alcance es de 4 años, lo cual hace prudente una revisión anual atada a las metas financieras. Se recomienda establecer una hoja de métricas por año para medir el alcance de cada actividad y la efectividad de los equipos de trabajo en cada iniciativa. Además, que las métricas cuantificables en el Plan sean más específicas, por ejemplo; número de reuniones, número de intervenciones, para poder medir el éxito del plan y atarlo a metas y objetivos financieros.



CPA Astrid Navarro
Consultora AFC



Sonia M. Carrasquillo
Directora Ejecutiva

Fecha: 5/11/2016

ASESORES FINANCIEROS COMUNITARIOS
PROGRAMA DE ASISTENCIA TECNICA

Organización: CODERI
Representante de Organización: FRANCISCO MARTIN 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 cada dos meses.
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. Determinar estado de flujo de efectivo.	<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 checked="" 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	Desglosado El presupuesto es similar al año anterior. En términos de ingresos y gastos, similares al presupuesto no varianzas significativas. 12% fondos gubernamentales 15% inkind/renta 66% servicios y matriculas 7% aportaciones y act Adecuado 55% nomina, adecuado para el tipo de institución
3. Estados financieros- auditados o certificados.	<input checked="" type="checkbox"/> Estados financieros auditados <input type="checkbox"/> Estados financieros revisados La Organización ha establecido	<input type="checkbox"/> Accrual basis of accounting <input checked="" type="checkbox"/> Notas importantes <input type="checkbox"/> Generally Accepted Accounting Principles	Estados a l 30 de junio de 2015, emitidos en dic 2015, notas completas y

Criterio	Descripción de la Evidencia	Puntos Importantes	Comentarios
	<p>procedimientos fiscales a base del método de acumulación, conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados para organizaciones sin fines de lucro</p>	<p><input type="checkbox"/> Exención (Estatal y Federal) <input type="checkbox"/> Déficit (Statement of Activities)/ Verificar con la 480.70E <input type="checkbox"/> Deuda (notas) <input type="checkbox"/> Gastos segregados entre administración y programas. <input type="checkbox"/> Cumplen con los pronunciamientos <input type="checkbox"/> Fecha de los Estados Financieros <input type="checkbox"/> Verificar el Statement of Functional Activities con la 990 si aplica</p>	<p>cumplimiento con pronunciamientos de GAAP y OSFL.</p>
<p>4. Cuenta la Organización con Plan Estratégico</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Plan Estratégico aprobado por la Junta.</p>	<p><input type="checkbox"/> Relación con presupuesto <input type="checkbox"/> Misión, Visión, persona responsable, fecha, métricas <input type="checkbox"/> Corto o largo plazo <input type="checkbox"/> Quiénes participaron en el proceso <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Junta, empleados, clientes, inversionistas sociales </p>	<p>Pendiente</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 Planillas trimestrales: <input type="checkbox"/> Cont. Retenidas (499R-1B) <input type="checkbox"/> Desempleo e Incapacidad <input type="checkbox"/> FICA (941 PR) Seguro Social Planillas Anuales: <input type="checkbox"/> 480.7 <input type="checkbox"/> 480.5 <input type="checkbox"/> 480.6A <input type="checkbox"/> 480.6B <input type="checkbox"/> Futa (940 PR) Desempleo Federal <input type="checkbox"/> Forma 990 / 990 EZ <input type="checkbox"/> Póliza Fondo Seguro Estado</p>		<p>Pendiente</p>