

Resumen Ejecutivo ESCAPE

Introducción

El análisis que se está presentando es de ESCAPE; una organización sin fines de lucro organizada el 1983 como parte de los esfuerzos de “Exchange Clubs” para la prevención de maltrato y negligencia de menores como respuesta hacia la evidencia del aumento de maltrato de menores en la isla. ESCAPE, es el único proveedor del modelo de Ayuda de Padres de cambio basada en la evidencia en Puerto Rico, un enfoque de tutoría uno-a-uno en el trabajo con familias en riesgo con niños. Las contribuciones incluyen el diseño y la validación de abuso infantil currículo de prevención, y su adecuación para ser utilizado por audio, personas con discapacidad visual, niños con discapacidad mental y padres con retraso, la intervención temprana y la prevención en adolescentes embarazadas, trabajo con comunidades aisladas en la montaña /occidental de Puerto Rico; el uso de voluntarios capacitados para la prestación de servicios a las víctimas de violencia doméstica y sus hijos, la creación en 2002 de un programa Early Head Start en la ciudad de Gurabo, la difusión de materiales educativos para el fortalecimiento de la familia y el abuso infantil y la prevención de la violencia.

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
- ✓ 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

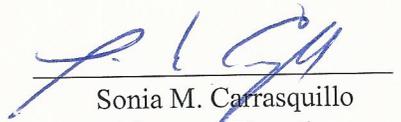
De acuerdo a mi revisión limitada basada en los documentos arriba descritos, ESCAPE se encuentra en una condición **adecuada** para la continuidad de operaciones y en cumplimiento con GAAP y las normas de las OSFL. Se recomienda evaluar estados financieros a 9/30/2015, que serán emitidos a principios de junio para evaluar resultado de los activos. **Definición de riesgo: moderado.**

Notas y Recomendaciones

- 1- Se determinó un riesgo moderado por dos razones: estamos evaluando estados financieros a 9/30/2014 y en términos de fuentes de ingreso; el 90% proviene de fondos gubernamentales federales. El resto de la composición de los ingresos es de 1% estatales y 8% de donaciones y fuentes privadas. El programa está muy bien estructurado y manejado en el aspecto financiero. Presenta una leve pérdida en el 2014, se recomienda evaluar estados 2015.
- 2- Presupuesto: en el 2016, recibieron una asignación adicional para expandir el programa de Head Start por cerca de \$1.0M. Ambos presupuestos 2015 y 2016 acaban en balance.
- 3- El manejo de flujo de efectivo es adecuado, solo fue revisado en términos de gastos administrativos y no de las propuestas, pues estas son a base de reembolso.
- 4- ESCAPE goza de un plan estratégico específico y completo que comprende 2012-2016. 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, se recomienda a la Junta evaluar una revisión del plan para los próximos años.

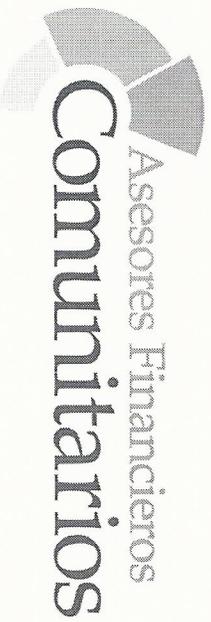


CPA Astrid Navarro
Consultora AFC



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: ESCAPE

Representante de Organización: YADIRA PIZARRO

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 mensualmente.
2. Cuenta la Organización con un Presupuesto Operacional del año en curso <ul style="list-style-type: none"> 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 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	Desglosados por tipo de programa/fondo. Mod risk: alrededor de 90% del funding es por grants federales 1% estatal OK None.	
3. Estados financieros- auditados o certificados.	<input checked="" type="checkbox"/> Estados financieros auditados <input type="checkbox"/> Estados financieros revisados La Organización ha establecido procedimientos fiscales a base del	<input type="checkbox"/> Accrual basis of accounting <input checked="" type="checkbox"/> Notas importantes <input checked="" type="checkbox"/> Generally Accepted Accounting Principles <input type="checkbox"/> Exención (Estatal y Federal)	Adecuado Estados al 30 de septiembre de 2014 disponibles, los estados al 9/30/2015 no

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 480.70E</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 checked="" type="checkbox"/> Fecha de los Estados Financieros</p> <p><input type="checkbox"/> Verificar el Statement of Functional Activities con la 990 si aplica</p>	<p>están disponibles.</p> <p>Notas completas y cumplimiento con pronunciamientos N/A</p>
<p>4. Cuenta la Organización con Plan Estratégico</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Plan Estratégico aprobado por la Junta.</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Relación con presupuesto</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Misión, Visión, persona responsable, fecha, métricas</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Corto o largo plazo</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Quiénes participaron en el proceso</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Junta, empleados, clientes, inversionistas sociales 	<p>Revisado.</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 <u>Planillas trimestrales:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Cont. Retenidas (499R-1B) <input checked="" type="checkbox"/> Desempleo e Incapacidad <input checked="" type="checkbox"/> FICA (941 PR) Seguro Social <p><u>Planillas Anuales:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> 480.7 <input checked="" type="checkbox"/> 480.5 <input checked="" type="checkbox"/> 480.6A <input checked="" type="checkbox"/> 480.6B <input checked="" type="checkbox"/> Futa (940 PR) Desempleo Federal <input checked="" type="checkbox"/> Forma 990 / 990 EZ <input checked="" type="checkbox"/> Póliza Fondo Seguro Estado 		<p>Revisadas, en cumplimiento</p>