

Resumen Ejecutivo ESPACIOS ABIERTOS

Introducción

El análisis que se está presentando es de Espacios Abiertos organización fundada en febrero de 2014 en San Juan, Puerto Rico como parte de una iniciativa dirigida hacia mejorar la responsabilidad del gobierno al incrementar la capacidad de las organizaciones de sociedad civil y de los individuos para monitorear efectivamente e influenciar las decisiones del gobierno. También funciona para promover la transparencia, acceso a justicia y participación civil en Puerto Rico. **La entidad opera como una LLC sin fines de lucro bajo el Centro para la Nueva Economía.**

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
- X Plan estratégico aprobado por la Junta
- X 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, Espacios abiertos se encuentra en una condición **adecuada** para la continuidad de operaciones y en cumplimiento con GAAP y las normas de las OSFL.

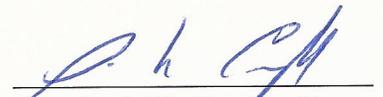
Definición de riesgo: moderado

Notas y Recomendaciones

- 1- Estados financieros: al ser el primer año de operaciones, no hay actividades en el estado, se enfoca en la estructura operacional y manera en que operara. Para el 2016 se debe segregar entre fondos operacionales, restringidos y no restringidos de acuerdo a los acuerdos con el donante.
- 2- Presupuesto: se recomienda que se desglosen los gastos presupuestados en programáticos y administrativos y por partida de gasto, así es posible determinar el uso de cada fondo.
- 3- No fue posible analizar el Plan estratégico ni el cumplimiento de contribuciones. No emitimos opinión al respecto.



CPA Astrid Navarro
Consultora AFC



Sonia M. Carrasquillo
Directora Ejecutiva

Fecha: 5/12/2014



ASESORES FINANCIEROS COMUNITARIOS
PROGRAMA DE ASISTENCIA TECNICA

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

Organización: ESPACIOS ABIERTOS (CNE)

Representante de Organización: NURIA ORTIZ

Representante de AFC: ASTRID NAVARRO

Fecha: ABRIL 2016

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 trimestralmente
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	Desglosados.. Desglosados en informe sometido. Low risk OK None.
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 checked="" type="checkbox"/> Accrual basis of accounting <input checked="" type="checkbox"/> Notas importantes <input checked="" type="checkbox"/> Generally Accepted Accounting Principles <input checked="" type="checkbox"/> Exención (Estatal y Federal)	Adecuado Estados al 31 de dic de 2015 emitidos en abril 2016.

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>	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Déficit (Statement of Activities) / Verificar con la 480.70E <input checked="" type="checkbox"/> Deuda (notas) <input checked="" type="checkbox"/> Gastos segregados entre administración y programas. <input checked="" type="checkbox"/> Cumplen con los pronunciamientos <input checked="" type="checkbox"/> Fecha de los Estados Financieros <input checked="" type="checkbox"/> Verificar el Statement of Funcional Activities con la 990 si aplica 	<p>La exención es a través del CNE. Notas completas y cumplimiento con pronunciamientos N/A</p>
<p>3. Cuenta la Organización con Plan Estratégico</p>	<p><input type="checkbox"/> Plan Estratégico aprobado por la Junta.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <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>Pendiente</p>
<p>4. 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>