

Resumen Ejecutivo FIDEICOMISO DE LA TIERRA

Introducción

El análisis que se está presentando es de Fideicomiso de la Tierra, una organización sin fines de lucro con personalidad jurídica independiente la cual fue fundada en el 2004 en San Juan. Maneja y es dueña de 200 hectáreas de tierra para el beneficio de todos los residentes de las comunidades ubicadas en el canal de marea Caño Martín Peña.

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 de trabajo 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

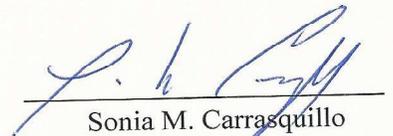
De acuerdo a mi revisión limitada basada en los documentos arriba descritos, Fideicomiso de la Tierra se encuentra en una condición **adecuada** para la continuidad de operaciones y en cumplimiento con GAAP (excepto por nota #3) y las normas de las OSFL. **Definición de riesgo: bajo.**

Notas y Recomendaciones:

- 1- En relación a los estados financieros, se recomienda la valorización de los terrenos pendiente para poder tener cumplimiento con GAAP. El resto de los pronunciamientos están en orden.
- 2- Se recomienda que el presupuesto segregue el fondo de capital de las operaciones y se refleje el gasto de depreciación en el mismo.
- 3- Fideicomiso de la Tierra tiene un Plan de trabajo aprobado por la Junta. Está en planes de componer un Plan estratégico formal atado a metas y métricas. 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.
- 4- La administración planifica incorporar otra entidad para manejar programa similar al de ENLACE -subsidiaria sujeta a contribuciones- que pueda obtener exención estatal y federal. Esto es una de las áreas de prioridad en el 2016.

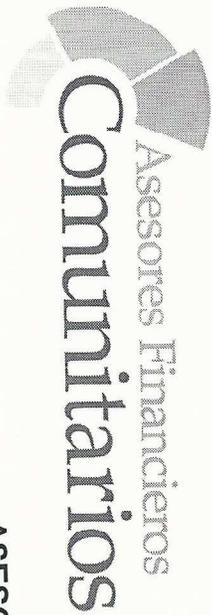


CPA Astrid Navarro
Consultora AFC



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: FIDEICOMISIO DE LA TIERRA

Representante de Organización: LYVIA RODRIGUEZ

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 type="checkbox"/> Cuantas veces se reúne la Junta al año.	La Junta se reúne de manera trimestral.
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 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, pero se recomienda que estén agrupados por tipo de fondos y tipos de gastos. Rentas Otros ingresos No hay asignaciones ni grants. Bajo Riesgo
3. Estados financieros- auditados o certificados.	<input type="checkbox"/> Estados financieros auditados <input checked="" type="checkbox"/> Estados financieros revisados La Organización ha establecido procedimientos fiscales a base del método de acumulación, conforme a los	<input 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 a junio 30, 2015 emitidos en enero 26, notas completas y cumplimiento con pronunciamientos,

Criterio	Descripción de la Evidencia	Puntos Importantes	Comentarios
<p>4. Cuenta la Organización con Plan Estratégico</p>	<p><input type="checkbox"/> Plan Estratégico aprobado por la Junta.</p>	<p><input type="checkbox"/> Déficit (Statement of Activities)/ Verificar con la 480.70E <input type="checkbox"/> Deuda (notas) <input checked="" 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 Funcional Activites con la 990 si aplica</p>	<p>excepto por issue de valoración de los terrenos. La organización no posee exención federal. Todos bajo 1 programa. Opinión calificada por valorización de terrenos. n/a</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 o Junta, empleados, clientes, inversionistas sociales</p>	<p>Plan de trabajo revisado. El Fideicomiso de la Tierra, al presente, no tiene un Plan Estratégico aprobado, pero ha comenzado a trabajar con el desarrollo de los talleres a llevarse a cabo con la comunidad para elaborar el Plan Estratégico. Sin embargo, todos los trabajos del Fideicomiso de la Tierra son guiados por el Plan de Desarrollo Integral y Usos del Terreno del Distrito Especial del Caño Martín Peña, un plan maestro que fue el producto de sobre 700 reuniones comunitarias en el período de dos años. Además, el Fideicomiso de la Tierra cuenta con un plan de trabajo de 3 años aprobado por la Junta de Fiduciarios.</p>

Criterio	Descripción de la Evidencia	Puntos Importantes	Comentarios
<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> <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 type="checkbox"/> Forma 990 / 990 EZ <input checked="" type="checkbox"/> Póliza Fondo Seguro Estado 		<p>Sometidas todas y en cumplimiento</p> <p>La 990 no aplica, pues no tienen exención federal.</p>