

Resumen Ejecutivo HOGAR CUNA SAN CRISTÓBAL

Introducción

El análisis que se está presentando es de Hogar Cuna San Cristóbal, una organización sin fines de lucro fundada en 1992. El Hogar está situado en Caguas, Puerto Rico y sirve a niños que han sido abusados procedentes de todos los municipios de la isla. Son el primer albergue en Puerto Rico que tiene licencia para adopción de niños. Fue creado por la necesidad de proporcionar un estatus legal permanente a los niños y niñas que permanecieron muchos años en el sistema de protección, que crecen sin una familia que les proporcionan estabilidad emocional y social.

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 en proceso de aprobación 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.

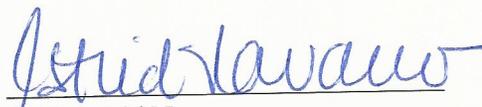
Conclusión

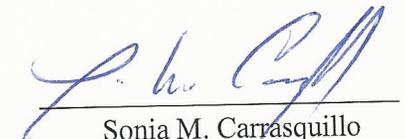
De acuerdo a mi revisión limitada basada en los documentos arriba descritos, Hogar Cuna San Cristóbal se encuentra en una condición **adecuada** para la continuidad de operaciones y en cumplimiento con GAAP y las normas de las OSFL.

Definición de riesgo: alto.

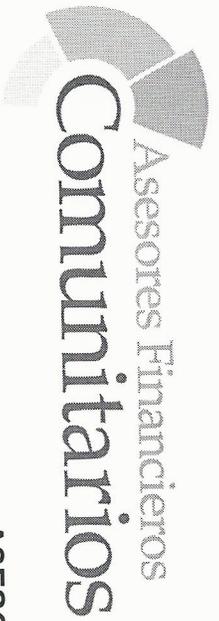
Notas y Recomendaciones

- 1- Ingresos: se recomienda seguir desarrollando la base de ingreso, pues han tenido un aumento en servicios y costos y la operación ha terminado en déficit los últimos dos años. La base de ingresos se compone de 17% de fondos gubernamentales estatales y el resto de fuentes privadas/donaciones.
- 2- El presupuesto refleja un positivo de \$27k para fin de año, sin embargo, durante la mayor parte de los meses se nota un desbalance entre gastos e ingresos. Se recomienda evaluar presupuesto de gastos e ingresos a medio año (verano) y determinar la necesidad de hacer ajustes para procurar terminar en balance cero. Se identifica en los ingresos un "other activities" de \$264k (30% de presupuesto) aún sin definir; se recomienda un plan específico para levantar este ingreso.
- 3- Manejo de efectivo: no pudimos evaluar el manejo de efectivo. Se recomienda como buena práctica una hoja de flujos de efectivo mensual.
- 4- Revisamos el plan estratégico de Hogar Cuna San Cristóbal, el cual tiene varias metas pertinentes a los años 2014-2017. Se recomienda establecer métricas para poder medir el resultado de cada una de las metas y una hoja de trabajo por año para medir el alcance de cada actividad y la efectividad de los equipos de trabajo en cada iniciativa. Dado los retos económicos que tiene la organización sería prudente conciliar las metas con los presupuestos de los próximos 2 años.


CPA Astrid Navarro
Consultora AFC


Sonia M. Carrasquillo
Directora Ejecutiva

Fecha: 5/12/2016



ASESORES FINANCIEROS COMUNITARIOS
PROGRAMA DE ASISTENCIA TECNICA

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

Organización: HOGAR CUNA SAN CRISTÓBAL

Representante de Organización: IVONNE VÉLEZ

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 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 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 pero se recomienda que estén agrupados por tipo de fondos y tipos de gastos 18% Foundations 4% Private 29% Fundraising & donations 16% govt grants 16% contracts 17% others
3. Estados financieros- auditados o certificados.	<input checked="" type="checkbox"/> Estados financieros auditados <input type="checkbox"/> Estados financieros revisados	<input checked="" type="checkbox"/> Accrual basis of accounting <input checked="" type="checkbox"/> Notas importantes	Adecuado None

Criterio	Descripción de la Evidencia	Puntos Importantes	Comentarios
	<p>La Organización ha establecido procedimientos fiscales a base del método de acumulación, conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados para organizaciones sin fines de lucro</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Generally Accepted Accounting Principles <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 checked="" type="checkbox"/> Fecha de los Estados Financieros <input type="checkbox"/> Verificar el Statement of Functional Activities con la 990 si aplica	<p>Estados emitidos en marzo 2016, notas completas y cumplimiento con pronunciamientos</p>
<p>4. Cuenta la Organización con Plan Estratégico</p>	<input type="checkbox"/> Plan Estratégico aprobado por la Junta.	<input checked="" type="checkbox"/> Relación con presupuesto <input checked="" type="checkbox"/> Misión, Visión, persona responsable, fecha, métricas <input checked="" type="checkbox"/> Corto o largo plazo <input checked="" type="checkbox"/> Quiénes participaron en el proceso <ul style="list-style-type: none"> ○ Junta, empleados, clientes, inversionistas sociales 	<p>Strategic Plan reviewed. Recommendations in the report</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> <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> <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 type="checkbox"/> Futa (940 PR) Desempleo Federal <input checked="" type="checkbox"/> Forma 990 / 990 EZ <input checked="" type="checkbox"/> Póliza Fondo Seguro Estado		<p>Revisado</p>