

## Resumen Ejecutivo INSTITUTO NUEVA ESCUELA

### Introducción

El análisis que se está presentando es de Instituto Nueva Escuela, (INE). El INE es una organización sin fines de lucro dedicada a mejorar los resultados académicos y socioeconómicos de los estudiantes de Puerto Rico, a través de la aplicación del modelo de educación Montessori en el entorno escolar. Fue fundada en 2008, aunque sus raíces se colocan en el de 1990 con la fundación de la primera escuela pública Montessori. INE responde a la necesidad de formación de los maestros, directores y personal de apoyo escolar dirigido a lograr una educación sistema público eficiente, con altos estándares de calidad que cumpla con la diversidad de los alumnos, aumentar la matriz de participación y el rendimiento de los estudiantes y establecer una cultura de paz y la no violencia en las escuelas públicas en Puerto Rico a través de la metodología Montessori.

### 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 2015-2016
- ✓ Plan estratégico en proceso de aprobación por la Junta
- ✓ Radicación de planillas e informativas trimestrales y anuales (2015-2016)
- ✓ 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.

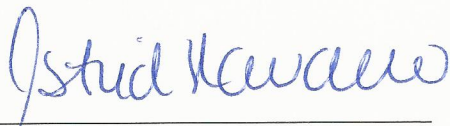
## Conclusión

De acuerdo a mi revisión limitada basada en los documentos arriba descritos, Instituto Nueva Escuela 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 buscar nuevas fuentes de ingreso. En el presupuesto del 2016, se observa una dependencia de cerca de 75% en fondos estatales, lo cual hace vulnerable el alcance de las iniciativas en comenzando en el 2016 de acuerdo a la crisis fiscal que está padeciendo el gobierno estatal.
- 2- Manejo de efectivo: se recomienda una hoja de trabajo para manejar los flujos de efectivo de la organización.
- 3- Presupuesto: aunque se refleja originalmente en positivo, la organización estima que termine en déficit, se recomienda un seguimiento a medio año para evaluar si las estrategias de ahorro han sido implementadas para balancear presupuesto y determinar si las iniciativas pendientes de los próximos seis meses serán suficientes para cerrar en 0 balance.
- 4- Plan estratégico: revisamos el Mapa estratégico y tenemos varias observaciones:
  - a. No define tiempo y alcance del plan
  - b. Define claramente: Misión y Visión de la organización
  - c. Se recomienda conciliarlo con los retos económicos que tiene la organización
  - d. En la hoja de metas y métricas, se recomienda añadir: tareas específicas (plan de trabajo) persona/equipo responsable y tiempos de completar las tareas correspondientes

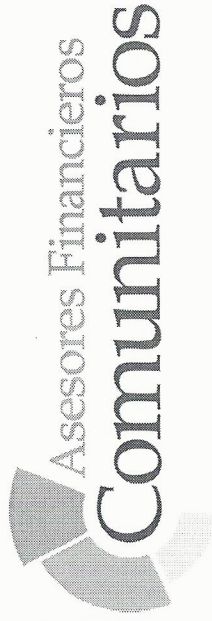


CPA Astrid Navarro  
Consultora AFC



Sonia M. Carrasquillo  
Directora Ejecutiva

Fecha: 5/12/2016



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

**ASESORES FINANCIEROS COMUNITARIOS**  
 PROGRAMA DE ASISTENCIA TECNICA

Organización: INSTITUTO NUEVA ESCUELA

Representante de Organización: ANA MARÍA GARCÍA

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 a. Revisar contra presupuesto año anterior b. Revisar el cierre fiscal anual y comparar con el presupuesto, documentar varianzas c. <b>Determinar estado de flujo de efectivo.</b>	<input checked="" type="checkbox"/> Presupuesto anual aprobado por la Junta.	<input checked="" type="checkbox"/> Composición de los Ingresos (deben estar <b>desglosados por fuente de fondos</b> ) <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 adecuadamente.  87% govt grants 13% private  Adecuado  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 checked="" 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 emitidos en marzo

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  <input 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 type="checkbox"/> Verificar el Statement of Functional Activities con la 990 si aplica</p>	<p>2016, notas completas y cumplimiento con pronunciamientos  n/a  Desglosados  Cumplen Marzo 2016</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  <input checked="" type="checkbox"/> Misión, Visión, persona responsable, fecha, métricas  <input checked="" type="checkbox"/> Corto o largo plazo  <input type="checkbox"/> Quiénes participaron en el proceso  Junta, empleados, clientes, inversionistas sociales</p>	<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>  <input checked="" type="checkbox"/> Cont. Retenidas (499R-1B)  <input checked="" type="checkbox"/> Desempleo e Incapacidad  <input checked="" type="checkbox"/> FICA (941 PR) Seguro Social  <u>Planillas Anuales:</u>  <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>		<p>Revisadas.</p>