

## Resumen Ejecutivo CIUDADANOS DEL KARSO

### Introducción

El análisis que se está presentando es de Ciudadanos del Karso, organización sin fines de lucro fundada en 1994. Antes de ser fundada solo había pocas organizaciones dedicadas a temas del karso en Puerto Rico. La misión consiste en proteger y conservar el ecosistema de Puerto Rico, particularmente el karso, fomentando y desarrollando acciones que le ilustren a la sociedad como el desarrollo y la naturaleza pueden ser compatibles.

### 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:

- X 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
- 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, Ciudadanos del Karso se encuentra en una condición **no adecuada** para la continuidad de operaciones y en cumplimiento con GAAP y las normas de las OSFL.

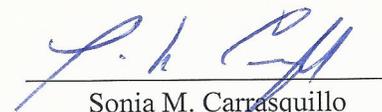
**Definición de riesgo: alto**

## Notas y Recomendaciones:

- 1- Ingresos: se recomienda buscar nuevas fuentes de ingreso. Para el presupuesto del 2016, la organización tiene una merma de 50% en sus ingresos, lo cual pone una gran presión en la continuidad de actividades. La alternativa de usar fondos restringidos es viable a corto plazo para cubrir operaciones, pero no es lo más recomendable. Dentro del plan estratégico es un área neurálgica.
- 2- Presupuesto: se recomienda tener un trasfondo de cada actividad programática que este en acuerdo con el plan estratégico para fácil monitoreo y medición. Es decir, dividirlo por actividad y gasto correspondiente.
- 3- Dada la situación delicada de la organización, se recomienda atención al manejo del cash.
- 4- Se nos hace inadecuado emitir opinión con estados no auditados, del 30 de junio del 2014, y sin cumplimiento con las notas correspondientes para las OSFL.
- 5- Evaluamos el Plan estratégico de Ciudadanos del Karso y notamos que carece de fechas de cobertura, no pudimos determinar vigencia y estatus de las metas a lograr. Se recomienda que la hoja de métricas se diseñe por año para medir el alcance de cada actividad y la efectividad de los equipos de trabajo en cada iniciativa.

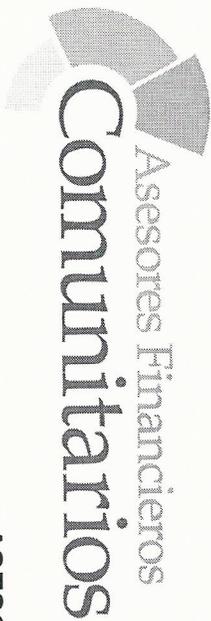


CPA Astrid Navarro  
Consultora AFC



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: CIUDADANOS DEL KARSO

Representante de Organización: ELA CRUZ \_\_\_\_\_ 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.  <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	La Junta se reúne cada dos meses   Donations and Individuals 80% Miranda Foundation 10% Contract Institute of Tropical Forestry (USDA) 10%  Low risk  Ingresos en el 2016 están a 50% del año anterior, y presentan déficit. Es necesario buscar nuevas fuentes de ingreso.
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"/> Gastos Significativos	Ingresos en el 2016 están a 50% del año anterior, y presentan déficit. Es necesario buscar nuevas fuentes de ingreso.
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 type="checkbox"/> Notas importantes <input checked="" type="checkbox"/> Generally Accepted Accounting Principles <input type="checkbox"/> Exención (Estatul y Federal)	Estados presentados a 6/30/2014 son están auditados. Aunque preparados bajo GAAP, no están bajo las regulaciones de las OSFL.

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 checked="" type="checkbox"/> Gastos segregados entre administración y programas.</p> <p><input checked="" 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 Funcional</p> <p>Activites con la 990 si aplica</p>	<p>Se recomienda evaluar estados a 6/30/2015.</p>
<p>4. Cuenta la Organización con Plan Estratégico</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Plan Estratégico aprobado por la Junta.</p>	<p><input type="checkbox"/> Relación con presupuesto</p> <p><input type="checkbox"/> Misión, Visión, persona responsable, fecha, métricas</p> <p><input type="checkbox"/> Corto o largo plazo</p> <p>Quiénes participaron en el proceso</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Junta, empleados, clientes, inversionistas sociales</li> </ul>	<p>Plan estratégico no revela años de cobertura, y plan de seguimiento no está completo.</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> <p><input type="checkbox"/> Cont. Retenidas (499R-1B)</p> <p><input type="checkbox"/> Desempleo e Incapacidad</p> <p><input type="checkbox"/> FICA (941 PR) Seguro Social</p> <p><u>Planillas Anuales:</u></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 480.7</p> <p><input type="checkbox"/> 480.5</p> <p><input type="checkbox"/> 480.6A</p> <p><input type="checkbox"/> 480.6B</p> <p><input type="checkbox"/> Futa (940 PR) Desempleo Federal</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Forma 990 / 990 EZ</p> <p><input type="checkbox"/> Póliza Fondo Seguro Estado</p>		<p>Solo fue presentada la 480.7 y 990 del 2015.</p>