

Resumen Ejecutivo NUESTRA ESCUELA

Introducción

El análisis que se está presentando es del Programa Nuestra Escuela, una organización sin fines de lucro destinada a desarrollar alternativas para jóvenes desertores de la escuela en Puerto Rico. La organización inició en el año 2000 por Justo Méndez-Aramburu y Ana Yris Guzmán Torres como un proyecto que ofrecía a los jóvenes no escolarizados de las comunidades desfavorecidas un programa de educación alternativa para lograr su diploma de escuela secundaria. La organización promueve un modelo alternativo de educación que responda a las necesidades y considera los puntos fuertes del estudiante para promover su desarrollo integral como ciudadanos responsables, empresarios de su bienestar, y líderes de comunidades auto-sostenidas. La Misión establece que Nuestra Escuela está “fundada en el amor, donde jóvenes y adultos, como Quijote, convierten sueños y metas en realidad creando calidad de vida para sus familias. ¡Así nos ayude Dios!”.

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 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, Nuestra Escuela se encuentra en cumplimiento con GAAP y las normas de las OSFL. Sin embargo, dada la dependencia en fondos estatales en un 88% y la disminución en los mismos en un 33%, **no se encuentra una condición adecuada** para la continuidad de operaciones. **Se recomienda evaluar las operaciones, plan estratégico a la luz del estado actual de ingresos y el cierre del año fiscal al 30 de junio de 2016. Definición de riesgo: alto.**

Notas y Recomendaciones

- 1- Ingresos: se recomienda buscar nuevas fuentes de ingreso. Se observa una dependencia de cerca de 88% en fondos estatales, lo cual hace vulnerable el alcance de las iniciativas a corto y largo plazo. Otra alternativa es evaluar los programas a detalle y recomendar ofrecer aquellos auto sustentables o en menos riesgo.
- 2- Presupuesto: se recomienda tener un trasfondo de cada actividad programática que este en acuerdo con el plan estratégico para fácil monitoreo y medición.
- 3- Nuestra Escuela tiene un plan estratégico vigente del 2013-2018. Se recomienda revisar este año las metas por la situación económica que está pasando la institución. Se recomienda incorporar la Misión y Visión y atarla a los objetivos establecidos. Además, establecer una hoja de métricas específicas y cuantificables 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: 5/12/2016



Asesores Financieros
Comunitarios

ASESORES FINANCIEROS COMUNITARIOS
PROGRAMA DE ASISTENCIA TECNICA

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

Organización: NUESTRA ESCUELA

Representante de Organización: ANA YRIS GUZMÁN

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 <ol style="list-style-type: none"> Revisar contra presupuesto año anterior Revisar el cierre fiscal anual y comparar con el presupuesto, documentar varianzas Determinar estado de flujo de efectivo. 	<input 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. Grants gubernamentales 88% Municipales 3% Foundations 8% Privados 1% High risk None.

Criterio	Descripción de la Evidencia	Puntos Importantes	Comentarios
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 método de acumulación, conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados para organizaciones sin fines de lucro.	<input type="checkbox"/> Accrual basis of accounting <input checked="" type="checkbox"/> Notas importantes <input type="checkbox"/> Generally Accepted Accounting Principles <input type="checkbox"/> Exención (Estatal y Federal) <input type="checkbox"/> Déficit (Statement of Activities) / Verificar con la 480.7OE <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 aplicanotas importantes.	Adecuado Estados al 30 de junio de 2015 emitidos en enero 2016. Notas completas y cumplimiento con pronunciamientos
4. Cuenta la Organización con Plan Estratégico	<input checked="" type="checkbox"/> Plan Estratégico aprobado por la Junta.	<input checked="" type="checkbox"/> Relación con presupuesto <input 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. 	Revisado No tiene misión, ni visión Otras recomendaciones en informe
5. La Organización cumple con los requisitos fiscales y contributivos según dispuestos por las leyes estatales y federales.	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 checked="" type="checkbox"/> Futa (940 PR) Desempleo Federal		Revisadas

Criterio	Descripción de la Evidencia	Puntos Importantes	Comentarios
	<input checked="" type="checkbox"/> Forma 990 / 990 EZ <input checked="" type="checkbox"/> Póliza Fondo Seguro Estado		