

Resumen Ejecutivo PECES

Introducción

El análisis que se está presentando es del Programa de Educación Comunal de Entrega y Servicio (P.E.C.E.S., Inc.) una organización sin fines de lucro que fomenta el desarrollo social, económico y educativo de comunidades marginadas. Nacieron en Punta Santiago, Humacao; y con los años han extendido los servicios a la región este de Puerto Rico.

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
- ✓ 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, PECES se encuentra en una condición **adecuada** para la continuidad de operaciones y en cumplimiento con GAAP y las normas de las OSFL.

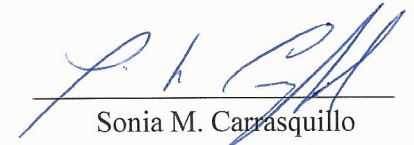
Definición de riesgo: alto

Notas y Recomendaciones

- 1- Ingresos: se recomienda buscar nuevas fuentes de ingreso. Se observa una dependencia de cerca de 80% en fondos federales y 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- Durante el mes de dic 2015 PECES realizo la venta de un activo por cerca de \$600k, se recomienda evaluar el uso del cash para bajar la deuda existente y/o convertirlo en un fondo restringido con uso limitado en caso de que una de las asignaciones se atrase en su pago. Se desconoce estrategia del cash obtenido, si fue destinado a operaciones.
- 3- Manejo de efectivo: como en toda organización que depende de asignaciones para operar el uso de líneas de créditos es adecuada.
- 4- Presupuesto: se recomienda tener un trasfondo de cada actividad programática que este en acuerdo con el plan estratégico para fácil monitoreo y medición.
- 5- PECES goza de un plan estratégico robusto y muy completo. 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.

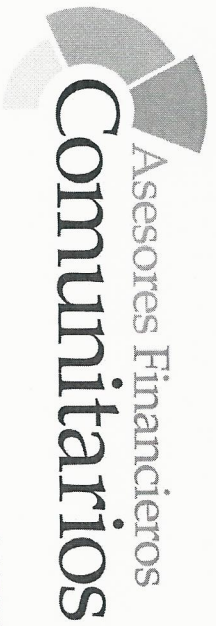


CPA Astrid Navarro
Consultora AFC



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: PECES

Representante de Organización: José J Oquendo 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.	La Junta se reúne bi - mensual.
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 type="checkbox"/> Gastos Significativos	Presupuesto aprobado por la Junta. Desglosados en presupuesto. Desglosados en cuestionario. High risk 80% de fondos legislativos y/o locales 43% federales 37% estatales 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 checked="" type="checkbox"/> Exención (Estatal y Federal)	Adecuado Estados al 30 de junio de 2015, emitidos en sept 2015. La organización goza de ambas exenciones.

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 480.7OE</p> <p><input type="checkbox"/> Deuda (notas)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Gastos segregados entre administración y programas.</p> <p><input 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>N/A</p> <p>Nota 4: deuda a corto y largo plazo. Vencimientos en el 2015.</p> <p>Gastos segregados Cumplimiento</p>
<p>4. Cuenta la Organización con Plan Estratégico</p>	<p><input type="checkbox"/> Plan Estratégico aprobado por la Junta.</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Relación con presupuesto</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Misión, Visión, persona responsable, fecha, métricas</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Corto o largo plazo</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Quiénes participaron en el proceso</p> <p>o Junta, empleados, clientes, inversionistas sociales</p>	<p>El plan 2015-2017 presentado a la Junta en octubre 2015. Aun en Borrador.</p> <p>Misión y Visión documentados.</p> <p>Trabajos a corto, mediano y largo plazo.</p> <p>Proceso de varias áreas de la organización.</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> <p><input checked="" type="checkbox"/> Cont. Retenidas (499R-1B)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Desempleo e Incapacidad</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> FICA (941 PR) Seguro Social</p> <p><u>Planillas Anuales:</u></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 480.7</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 480.5</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 480.6A</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 480.6B</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Futa (940 PR) Desempleo Federal</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Forma 990 / 990 EZ</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Póliza Fondo Seguro Estado</p>		<p>Evidencia de radicación completada.</p>