

Resumen Ejecutivo PARA LA NATURALEZA, INC.

Introducción

El análisis que se está presentando es de Para la Naturaleza. Establecido en 1968, el Fideicomiso de Conservación de Puerto Rico fue creado a través de un Memorando de Acuerdo entre el Departamento de Interior de los Estados Unidos y el Gobierno de Puerto Rico para desarrollar y preservar los recursos naturales de Puerto Rico. En 2013, el fiduciario estableció Para la Naturaleza su unidad operativa sin fines de lucro. Son líderes y colaboran en una variedad de iniciativas educativas y los recursos que están disponibles para los estudiantes, maestros, organizaciones públicas o privadas, profesionales y particulares. Todos los eventos tienen un componente educativo y también ofrecen talleres que se adaptan exclusivamente a los maestros y líderes ambientales. Ofrecen estos talleres de forma totalmente gratuita, se centran en un solo tema de conservación y están disponibles durante todo el año en sus centros de visitantes. Ofrecen además talleres para el público en general que se centran en una amplia variedad de temas del medio ambiente, la conservación y la sostenibilidad, desde la elaboración del pan orgánico hasta el uso de plantas antivirales.

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
- X Plan estratégico aprobado por la Junta
- X 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.

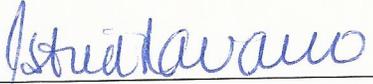
Además, refleja en su plan estratégico metas en relación a búsqueda de fondos alternos.

Conclusión

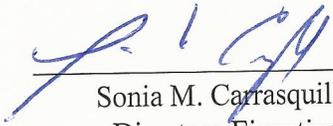
De acuerdo a mi revisión limitada basada en los documentos arriba descritos, Para la Naturaleza (presentada en los estados financieros consolidados del Fideicomiso de Conservación) se encuentra en una condición **adecuada** para la continuidad de operaciones y en cumplimiento con GAAP y las normas de las OSFL. **Definición de riesgo: bajo.**

Notas y Recomendaciones:

- 1- El estado financiero que se presenta es del Fideicomiso de Conservación, el cual está operando en balances adecuados. La organización es autosustentable.
- 2- El presupuesto está debidamente documentado y segregado en las partidas más importantes.
- 3- No pudimos evaluar su Plan estratégico. Se recomienda que éste debe estar conciliado con el presupuesto de cada año con métricas claras, y seguimiento para alcanzar las metas.

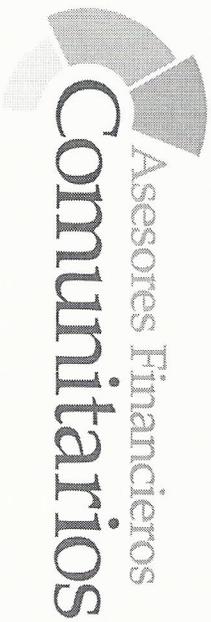


CPA Astrid Navarro
Consultora AFC



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: PARA LA NATURALEZA

Representante de Organización: FERNANDO LLOVERAS

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 dos veces al año. Desglosados
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"/> Estados financieros auditados <input type="checkbox"/> Estados financieros revisados La Organización ha establecido procedimientos fiscales a base del método de acumulación, conforme a los	<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) <input checked="" type="checkbox"/> Déficit (Statement of Activities) / Verificar	Adecuado Estados del año 2014 OK Pasamos juicio por los del
3. Estados financieros- auditados o certificados.			

Criterio	Descripción de la Evidencia	Puntos Importantes	Comentarios
	<p>principios de contabilidad generalmente aceptados para organizaciones sin fines de lucro</p>	<p>con la 480.7OE</p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> Verificar el Statement of Funcional <p>Activites con la 990 si aplica</p>	<p>año 2014 emitidos en nov 2015.</p> <p>Notas completas y cumplimiento con pronunciamientos</p>
<p>4. Cuenta la Organización con Plan Estratégico</p>	<p><input type="checkbox"/> Plan Estratégico aprobado por la Junta.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Relación con presupuesto <input type="checkbox"/> Misión, Visión, persona responsable, fecha, métricas <input type="checkbox"/> Corto o largo plazo <input type="checkbox"/> Quiénes participaron en el proceso <ul style="list-style-type: none"> o Junta, empleados, clientes, inversionistas sociales 	<p>No sometido</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> <ul style="list-style-type: none"> <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> <ul style="list-style-type: none"> <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 <input checked="" type="checkbox"/> Forma 990 / 990 EZ <input checked="" type="checkbox"/> Póliza Fondo Seguro Estado 		<p>Revisadas</p>