

## Resumen Ejecutivo SER DE PUERTO RICO

### Introducción

El análisis que se está presentando es de SER de Puerto Rico, una organización sin fines de lucro fundada en 1950 en San Juan, Puerto Rico. Nació de la necesidad de atender a las personas con la enfermedad de la poliomielitis y con los años ha seguido prestando servicios a otra población con otros diagnósticos como la parálisis cerebral, síndrome de Down y autismo. SER de PR crea el primer centro médico de rehabilitación que incluye la intervención temprana y la primera escuela con el plan de estudios de educación regular adaptado a las necesidades de cada estudiante, donde la educación y la rehabilitación interactúan.

### 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.

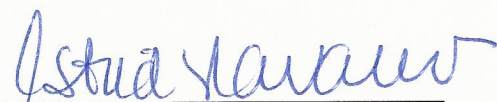
## Conclusión

De acuerdo a mi revisión limitada basada en los documentos arriba descritos, SER de Puerto Rico se encuentra en una condición **adecuada** para la continuidad de operaciones y en cumplimiento con GAAP y las normas de las OSFL.

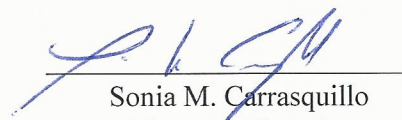
**Definición de riesgo: moderado**

## Notas y Recomendaciones:

- 1- Estados financieros: a pesar que sólo el 35% de los ingresos provienen de fuentes gubernamentales, se nota un balance de cuentas por cobrar de \$1.4M en los libros al cierre del 8/31/2105. Por otro lado, el uso de la línea de crédito para cumplir con las obligaciones, trae una preocupación en relación al día a día de las operaciones. Además, balances de cuentas por pagar sobre \$1.0M. Esto nos trae issues de liquidez, que sería prudente atenderlos en este año, con una estrategia puntual.
- 2- Presupuesto: se recomienda tener un trasfondo de cada actividad programática que este en acuerdo con el plan estratégico para fácil monitoreo y medición. El detalle del presupuesto debe ser un estado de ingresos y gastos de cada actividad para medir rendimiento. Según la base de actividades presta más importancia, sería recomendable e evaluar cuales actividades son de mayor efectividad. En relación a los programas, aplicaría la misma racional.
- 3- Se recomienda un mecanismo para manejo de efectivo, puede ser través de la institución bancaria o interno. Aquí pueden monitorear el uso de la línea de crédito y el pago de los intereses de manera proactiva.
- 4- SER de Puerto Rico 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: SER DE PR

Representante de Organización: NILDA MORALES

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 type="checkbox"/> Presupuesto anual aprobado por la Junta.	<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 trimestralmente.  Desglosados..  Desglosados en informe sometido.  Low risk  35% de los fondos provienen de grants gubernamentales locales.
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"/> 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 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 al 31 de agosto de 2015 emitidos en octubre 2015.
Estados financieros- auditados o certificados.			

Criterio	Descripción de la Evidencia	Puntos Importantes	Comentarios
	principios de contabilidad generalmente aceptados para organizaciones sin fines de lucro.	<input type="checkbox"/> Déficit (Statement of Activities) / Verificar con la 480.70E <input type="checkbox"/> Deuda (notas) <input type="checkbox"/> Gastos segregados entre administración y programas. <input 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	Notas completas y cumplimiento con pronunciamientos
3. Cuenta la Organización con Plan Estratégico	<input checked="" type="checkbox"/> Plan Estratégico aprobado por la Junta.	<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 checked="" type="checkbox"/> Quiénes participaron en el proceso <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Junta, empleados, clientes, inversionistas sociales</li> </ul>	Revisado Comentarios en informe final
4. 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 <input checked="" type="checkbox"/> Forma 990 / 990 EZ <input checked="" type="checkbox"/> Póliza Fondo Seguro Estado		Revisadas