

Resumen Ejecutivo TALLER SALUD

Introducción

El análisis que se está presentando es de Taller Salud. Esta es una organización sin fines de lucro creada en 1979 como una iniciativa de dos (2) feministas, Carmen Guzmán y Eugenia Acuña, quienes regresaron a Puerto Rico después de trabajar en Nueva York en contra de la esterilización masiva de mujeres pobres de Estados Unidos y de Puerto Rico en su mayoría latinas. Apoyado por el Colectivo de Mujeres de Boston, estas mujeres crearon la primera organización feminista en Puerto Rico dedicada a la salud de la mujer. Este primer objetivo era colectivo para ayudar a garantizar el derecho de la mujer a tomar decisiones sobre su propio cuerpo como el derecho al aborto y el derecho a acceder a métodos anticonceptivos, como una alternativa a la esterilización masiva de mujeres.

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
- 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, Taller Salud se encuentra en cumplimiento con GAAP y las normas de las OSFL. Sin embargo, hay duda sobre la continuidad de operaciones en este momento. Los auditores externos en su opinión del estado del 30 de junio de 2015 (marzo 2016), expresan un “going concern” por la condición económica de la organización, siendo el factor principal el que 75% de los fondos son gubernamentales locales, y se expresa un gran retraso en recibir dichos fondos a la fecha.


Definición de riesgo: alto

Notas y Recomendaciones

- 1- Ingresos: el 75% de las fuentes de ingreso provienen del fisco de Puerto Rico, lo cual hace muy vulnerable la posición de la entidad. De continuar operando, es importante que identifiquen otras fuentes de ingreso o revalúen los servicios que ofrece la organización.
- 2- Presupuesto: se recomienda tener un trasfondo de cada actividad programática que este en acuerdo con el plan estratégico para fácil monitoreo y medición. Se recomienda, además, dividir cada actividad con sus respectivos gastos para poder determinar que programas pueden cubrir sus gastos y cuales prevalecerán.
- 3- Dada la situación del efectivo y recibo de fondos, se recomienda tener un mecanismo definido para el manejo del efectivo.
- 4- Taller Salud tiene un plan estratégico sencillo con elementos básicos. 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

Organización: TALLER SALUD

Representante de Organización: ALANA FELDMAN

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 6 veces (un mes si y otro no)
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 checked="" type="checkbox"/> Gastos Significativos	Desglosados.. Desglosados en informe sometido. High risk 75% de los fondos provienen de grants gubernamentales locales. 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 type="checkbox"/> Exención (Estatul y Federal)	Adecuado Estados al 30 de junio de 2015 emitidos en marzo 2016

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 type="checkbox"/> Gastos segregados entre administración y programas.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Cumplen con los pronunciamientos</p> <p><input type="checkbox"/> Fecha de los Estados Financieros</p> <p><input type="checkbox"/> Verificar el Statement of Functional Activities con la 990 si aplica</p>	<p>Notas completas y cumplimiento con pronunciamientos</p> <p>Hay un señalamiento sobre going concern, por el issue del riesgo de los grants.</p>
<p>4. Cuenta la Organización con Plan Estratégico</p>	<p><input checked="" 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 Junta, empleados, clientes, inversionistas sociales</p>	<p>Revisado.</p> <p>Recomendaciones en el informe</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 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>Revisadas.</p>