

Resumen Ejecutivo YMCA SAN JUAN

Introducción

El análisis que se está presentando es de YMCA San Juan. Durante décadas, han ofrecido programas para todas las clases sociales que han conectado los niños, jóvenes y adultos. A través de una variedad de programas, la YMCA enriquece cada año la vida de más de 5.000 individuos, grupos comunitarios e instituciones sin fines de lucro. El impacto de la Misión de la organización es una inversión social destinada a fortalecer las comunidades. Los servicios que ofrecen están dirigidos a todos los miembros de la familia, desde niños de 6 meses hasta adultos mayores.

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.

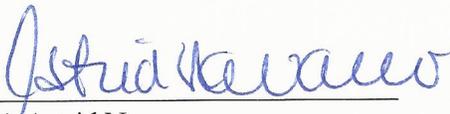
Conclusión

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

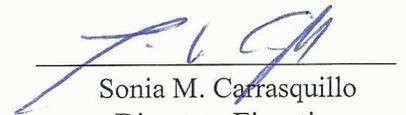
Definición de riesgo: moderado.

Notas y Recomendaciones:

- 1- Evaluamos los estados financieros para el año terminado 12/31/2014 y tenían varias incertidumbres: refinanciamiento de deuda y resultados en déficit por dos años. El presupuesto del 2016 es favorable y pone más peso a los programas de la institución versus donativos, lo cual es un buen indicativo. Sin embargo, se recomienda: esperar estados financieros a 12/31/2015 y tener indicativos del estado actual de los ingresos (programas 66% del ingreso) del 2016. Además, se recomienda determinar el estado de situación del efectivo y las deudas a corto y largo plazo.
- 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 presentar el presupuesto por cada actividad para poder medir efectividad de cada una de ellas, y con los debidos cargos de la parte de administrativa.
- 3- Se recomienda tener un mecanismo de manejo de cash para poder tener mejor control de las operaciones.
- 4- YMCA goza de un Plan estratégico muy completo. Contiene las metas claras y contienen 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
Telefono 787.455.9133
info@asesoresfinancierospr.org

Organización: YMCA SAN JUAN

Representante de Organización: DIEGO MARTIN

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 cada dos meses.
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 Programs & Services 61% Foundations 13% Government Grants 10% Store 9% Donations 7% Bajo riesgo. 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 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 del año terminado 12/31/2015 aún no han sido emitidos.

Instrumento Perfil Financiero
Asesores Financieros Comunitarios
Rev. Abril 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 480.70E</p> <p><input checked="" 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 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>Necesitan reestructurar deuda, lo cual estaba pendiente para el 2015. (nota 11)</p> <p>Pendiente para corroborar.</p> <p>Pasamos juicio por los del año 2014 emitidos en julio 2015. Notas completas y cumplimiento con pronunciamientos.</p> <p>Se recomienda evaluar un draft de los estados financieros a 12/31/2015, antes de emitir opinión final.</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</p> <ul style="list-style-type: none"> o Junta, empleados, clientes, inversionistas sociales 	<p>Revisado, todos los elementos presentes.</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>En cumplimiento</p>