



FACULTAD LATINOAMERICANA DE CIENCIAS SOCIALES (FLACSO)

***Informe de análisis de los estados financieros
de las Unidades Académicas y de la
Secretaría General de la FLACSO***

**Agosto 2017
San José, Costa Rica**



San José Costa Rica, 20 de agosto de 2017

Señora

Dra. Josette Altmann Borbón

Secretaria General

Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales (FLACSO)

Presente

Estimada señora:

De acuerdo con lo requerido por la Secretaría General de la Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales con Sede en Costa Rica, hemos efectuado la comparación de los Informes de Estados Financieros emitidos para trece Unidades Académicas de la FLACSO; a saber Argentina, Brasil, Chile, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Panamá, México, Paraguay, República Dominicana, Uruguay y la Secretaría General, que de acuerdo con la información proporcionada los informes abarcan los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016, y 2015. No se dispuso de los informes de las Unidades Académicas Cuba y Honduras.

El objetivo del análisis y comparación de los Informes de Estados Financieros de las Unidades Académicas descritas, es la construcción de un reporte global del Sistema FLACSO. Para ello se ha tomado la información presentada en los Estados Financieros.

Despacho Segura & Asociados S.A



San Antonio de Belén, Heredia, Costa Rica,
Centro Comercial Paseo Belén Oficina No.13
Apartado 202-4005 ☎ (506) 2293-3309 📠 (506)2293-8844
✉ fcosegura@racsa.co.cr

Los procedimientos acordados que ejecutamos no constituyen una auditoría a los Estados Financieros de las Unidades Académicas de la FLACSO. De esta forma nuestro trabajo se limita al análisis y presentación de la información proporcionada por cada Unidad Académica a través de la Secretaría General de la FLACSO.

Agradecemos la oportunidad brindada para realizar los procedimientos acordados sobre los Informes de las Unidades Académicas de la FLACSO y la Secretaría General, estamos a su disposición para proporcionar información adicional que se requiera en relación con nuestra responsabilidad y funciones.

Atentamente

Lic. Jorge El Masis Montenegro, MGP
Contador Público Autorizado
Carné N° 5709





Contenido

| | | |
|-------------|---|-----------|
| I. | RESUMEN EJECUTIVO..... | 5 |
| 1.- | OBJETIVO | 5 |
| 2.- | ALCANCE | 5 |
| 3.- | OBSERVACIONES | 5 |
| 3.1 | Generales..... | 5 |
| 3.2 | Particulares | 11 |
| 4.- | RECOMENDACIONES..... | 26 |
| II. | ESTADOS FINANCIEROS GLOBALES DE LA FLACSO..... | 27 |
| 1. | Objetivo..... | 27 |
| 2. | Balance de Situación Global de la FLACSO..... | 30 |
| 3. | Estado de Excedentes Globales de la FLACSO | 32 |
| 4. | Estado de Solvencia Global de la FLACSO | 33 |
| III. | ANÁLISIS DE VARIACIONES ABSOLUTAS Y PORCENTUALES DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA GLOBAL | 34 |
| 1. | Análisis de Cuadro y Gráfico del Estado de Situación Comparativos 2016-2015. | 34 |
| 1.1 | Balance de Situación Comparativo Global-FLACSO (Cuadro y Gráfico No.1 y 1.A) | 34 |
| 1.2 | Activos Totales por Unidad Académica (Cuadro No.2 / Gráfico No.2) | 39 |
| 1.3 | Composición del Pasivo total por Unidad Académica (Cuadro y Gráfico No.3)..... | 41 |
| 1.4 | Composición Patrimonial total por Unidad Académica (Cuadro y Gráfico No. 4) | 43 |
| 2. | Análisis de Cuadros y Gráficos Comparativos del Estado de Excedentes 2016 - 2015..... | 45 |
| 2.1 | Composición de Ingresos y Gastos Totales Global (Cuadro y Gráfico No.5)..... | 45 |
| 2.2 | Composición de Ingresos totales por Unidad Académica (Cuadro y Gráfico No.6) | 46 |
| 2.3 | Composición del Egreso total por Unidad Académica (Cuadro y Gráfico No.7) | 47 |



I. RESUMEN EJECUTIVO.

1.- OBJETIVO

De acuerdo con el trabajo requerido por la Secretaría General de la Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales FLACSO a nuestro despacho, hemos efectuado un análisis de la información financiera presentada por trece Unidades Académicas incluyendo la Secretaria General de la FLACSO, a saber: Argentina, Brasil, Chile, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Panamá, México, Paraguay, República Dominicana, Uruguay y la Secretaría General. El análisis global no contempla la información de las Unidades Académicas de Cuba y Honduras, debido a que no se recibieron los informes correspondientes al período 2016, a la fecha de cierre del análisis realizado.

Como objetivo primordial y observando la limitación antes indicada, hemos preparado un Estado Financiero Global que incluye la totalidad de la información financiera, para facilitar la comprensión sobre las variaciones presentadas en las distintas Sedes de la FLACSO como un todo.

2.- ALCANCE

Nuestro trabajo se centra en el análisis de la información contenida en los Informes Financieros Auditados y presentados por trece Unidades Académicas y la Secretaria General de la FLACSO para los períodos comprendidos entre 01 de enero y el 31 de diciembre de 2016 y 2015.

Nuestro estudio no representa una opinión o un cuestionamiento sobre el trabajo profesional desarrollado para la emisión de los informes indicados, su alcance se limita fundamentalmente al análisis financiero de la información presentada.

3.- OBSERVACIONES

3.1 Generales

a. Suministro de información Financiera:

- i. En el cumplimiento de la entrega del Informe Financiero de cada Unidad Académica para el periodo 2016 se logra disponer de los informes de trece unidades, y no se reciben los informes de las unidades de Honduras y Cuba en el caso quien indica imposibilidad de suministrar la información financiera, dado que la misma debe disgregarse de la entidad a la cual se encuentra adscrita la unidad de Cuba.



- ii. De conformidad con lo revelado en los dictámenes de Opinión de los Auditores Externos, de las Sedes FLACSO Brasil y Paraguay, ambas Sedes no preparan sus estados con base en NIIF, lo que representa un incumplimiento importante en las directrices del Organismo FLACSO.

b. Cumplimiento de información bajo los formatos establecidos:

Se determina que los informes no son suministrados en su totalidad bajo la normativa que los entes de gobierno del Organismo FLACSO han establecido, las discrepancias en el uso de los formatos abarcan temas de fondo como son los criterios de revelación de partidas contables, el empleo de políticas que no se ajustan a la normativa contable, así como incumplimientos de forma, tales como el orden de las notas a los estados y de los formatos de los estados financieros. Dentro de las situaciones observadas se citan:

- i. Ausencia de informes como son los casos para este período 2016 de las Unidades Académicas de Cuba y Honduras.
- ii. Presentación de informes auditados incompletos, pues no se suministra la Carta a la Gerencia, por parte de Paraguay, Panamá y Guatemala, y que a la fecha de este informe persisten sin presentar dicho documento.
- iii. El siguiente cuadro muestra el nivel de adopción de los formatos de Estados Financieros, aprobados y comunicados por el Sistema FLACSO, en tanto algunas Unidades Académicas continúan suministrando sus informes en formatos locales. El siguiente cuadro muestra el avance desde su implementación en el 2010 al 2016.

Situación que impacta altamente en la elaboración de la Información Financiera agrupada del Organismo FLACSO.

| Unidad Académica | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 |
|----------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| Ecuador | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Secretaria General | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| México | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 99% |
| Costa Rica | 100% | 100% | 92% | 91% | 91% | 88% | 53% |
| Brasil | 100% | 100% | 93% | 91% | 89% | 84% | 78% |
| Chile | 100% | 60% | 69% | 91% | 91% | 86% | 0% |
| Guatemala | 100% | 100% | 91% | 89% | 89% | 87% | 80% |
| Uruguay | 98% | 98% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| Argentina | 97% | 97% | 91% | 49% | 43% | 35% | 21% |
| El Salvador | 55% | 71% | 33% | 43% | 36% | 35% | 34% |
| República Dominicana | 59% | 62% | 92% | 91% | 91% | 90% | 80% |
| Paraguay | 9% | 44% | 25% | 5% | 42% | 50% | 39% |
| Panamá | 39% | 16% | 33% | 36% | 29% | 17% | 0% |
| Cuba | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 87% | 10% |
| Honduras | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |



- iv. Seis de las Unidades Académicas no utilizan el formato de numeración de las notas, omitiendo algunas de ellas. Se concluye de esta observación que es altamente probable que los informes de estados y sus notas son confeccionados por el Profesional y/o la Firma de Auditoria Externa, toda vez que si los estados fueran contruidos por el personal financiero-contable de las Unidades no se presentaría la incongruencia en la numeración de las notas. Así mismo lo más preocupante que se infiere de esta observación es que es altamente probable que los informes auditados una vez concluidos no son revisados por el personal administrativo-contable o financiero-contable, pues advertirían la ausencia de notas y su incongruencia con los formatos establecidos.
- v. En su mayoría las observaciones y recomendaciones vertidas en los informes precedentes y acogidas en su mayoría por el Consejo Superior de la FLACSO, continúan sin ser resueltas por las distintas Unidades Académicas, y en sus respectivos informes de carta a la gerencia no se incluye ninguna observación al respecto, salvo el caso de las Sedes FLACSO de Costa Rica, Ecuador, República Dominicana, y Secretaria General.

c. Observaciones sobre la información financiera:

- i. Como se ha indicado en nuestros informes precedentes se advierte un tema de mucha relevancia, que requiere ser atendido dado su riesgo, el cual consiste en el comportamiento deficitario operativo (pérdidas) que revelan en los estados financieros de las Unidades que componen el Organismo FLACSO, para los últimos siete periodos.
- ii. Como puede observarse en el siguiente cuadro, durante los últimos siete periodos, algunas Unidades Académicas presentan déficit, en algunos casos durante periodos consecutivos, no obstante para el periodo 2016, esta situación se ha revertido como en el caso de Argentina y México, mientras que otras que venían presentando excedente en periodos anteriores como es el caso de Brasil, Chile, Costa Rica, El Salvador y Paraguay presentan déficit, en razón de lo cual es de suma importancia que dichos déficits sean explicados y se solicite las medidas paliativas para mitigar los mismos. En el caso de Cuba y Honduras no se dispone de información que permita comparar la información.

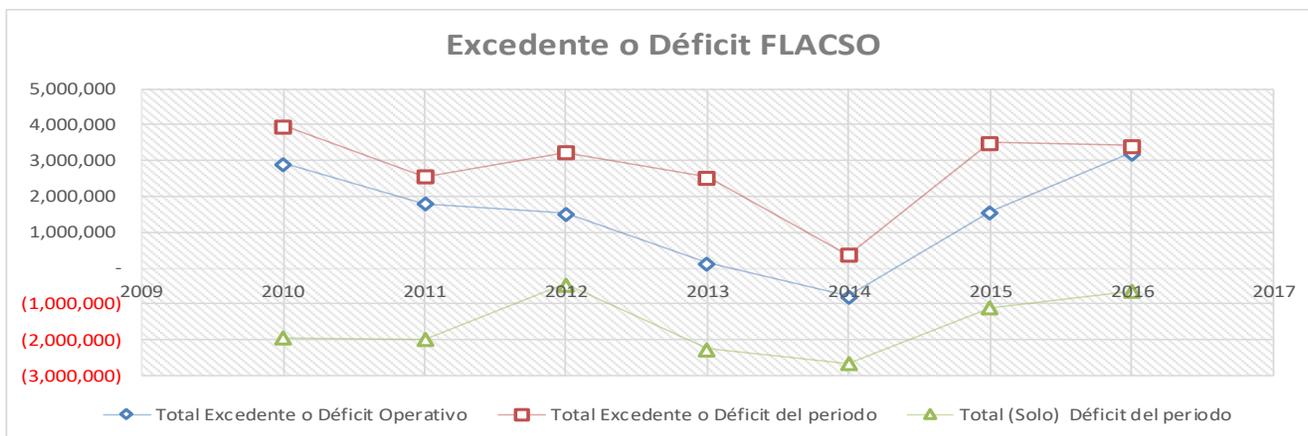


Excedente o Déficit Operativo por Unidad Académica

| Unidad Académica | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 |
|--|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Argentina | 223,753 | (334,248) | (415,644) | (785,082) | 463,183 | (147,641) | (114,827) |
| Brasil | (611,683) | 644,480 | 127,738 | 174,034 | 149,492 | 124,050 | (103,022) |
| Chile | 131,025 | 102,625 | 7,989 | (119,516) | (319,158) | (355,418) | 350,966 |
| Costa Rica | (25,707) | 48,730 | 12,000 | 8,244 | 2,940 | (14,218) | (900) |
| Cuba | - | - | - | 37,345 | 33,583 | (370,955) | (417,300) |
| Ecuador | 2,319,474 | 1,777,789 | 1,382,527 | 1,784,371 | 971,320 | 3,171,159 | 4,205,988 |
| El Salvador | (211) | (92,586) | (74,157) | 67,879 | 15,179 | 67,127 | (11,786) |
| Guatemala | (125,114) | (124,521) | 199,494 | (360,088) | 53,281 | 341,581 | 174,687 |
| Honduras | - | - | - | - | - | - | - |
| México | 1,054,007 | (472,094) | (1,941,291) | (884,776) | 219,588 | (879,769) | (1,235,201) |
| Panamá | (33,334) | (80,331) | (185,258) | (51,907) | (63,197) | (69,398) | 43,906 |
| Paraguay | (4,552) | 1,445 | (6,750) | - | (1,962) | (9,627) | (1,914) |
| República Dominicana | 161,852 | 43,793 | (37,885) | (64,329) | (76,173) | (133,212) | (51,673) |
| Uruguay | 66,470 | 6,907 | - | - | - | - | - |
| Secretaria General | 55,197 | 53,503 | 145,021 | 332,129 | 74,796 | 66,319 | 84,651 |
| Total Excedente o Déficit Operativo | 3,211,177 | 1,575,491 | (786,216) | 138,304 | 1,522,872 | 1,789,998 | 2,923,575 |
| Total (Solo) Déficit Operativo | (642,153) | (1,103,780) | (2,660,985) | (2,265,698) | (460,490) | (1,980,238) | (1,936,624) |
| % (Solo) Déficit Operativo | 20% | 70% | -338% | 1638% | 30% | 111% | 66% |

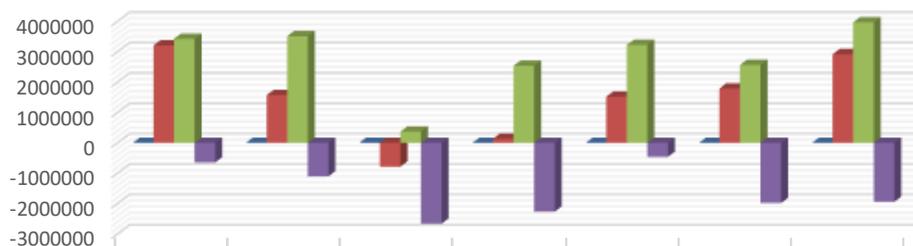
Consideramos importante resaltar que para el periodo 2016 se presenta un crecimiento en el excedente operativo global del 103.8% con relación al año anterior, generado principalmente por la importante recuperación de México, Ecuador, Argentina y República Dominicana, esto produce como efecto directo una disminución en el déficit operativo global del 29.30%, pese a lo anterior, algunas Unidades Académicas presentan déficit operativo, lo cual es de riesgo alto para el Organismo FLACSO, ejemplo de ello es la Sede de Brasil, Costa Rica, El Salvador, Panamá, Guatemala y Paraguay, sin considerar a las Sedes de Cuba y Honduras de las cuales no se dispone de información.

A continuación, se muestra en forma gráfica la tendencia del excedente o déficit operativo, que ha venido presentando el Organismo FLACSO al agrupar todas las Unidades Académicas





Excedente o Déficit FLACSO



| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---------------------------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| Unidad Académica | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 |
| Total Excedente o Déficit Operativo | 3,211,177 | 1,575,491 | (786,216) | 138,304 | 1,522,872 | 1,789,998 | 2,923,575 |
| Total Excedente o Déficit del periodo | 3,427,797 | 3,514,702 | 372,646 | 2,542,133 | 3,226,831 | 2,567,407 | 3,971,561 |
| Total (Solo) Déficit del periodo | (642,153) | (1,103,780) | (2,660,985) | (2,265,698) | (460,490) | (1,980,238) | (1,936,624) |

A continuación, se presenta el siguiente cuadro que muestra la evolución del Excedente o déficit neto del periodo por Unidad Académica

Excedente o Déficit del Periodo por Unidad Académica

| Unidad Académica | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 |
|--|------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Argentina | 282,934 | 633,499 | (95,098) | (577,953) | 263,547 | (175,283) | (26,135) |
| Brasil | (489,356) | 730,974 | 161,458 | 185,336 | 143,934 | 120,344 | (103,960) |
| Chile | (16,405) | 36,596 | (64,002) | 112,920 | (103,495) | (226,240) | 337,272 |
| Costa Rica | (22,563) | 3,208 | (3,819) | 5,010 | 47,525 | 15,146 | (9,827) |
| Cuba | - | - | - | 37,345 | - | (370,965) | (417,300) |
| Ecuador | 2,258,069 | 2,287,102 | 1,750,870 | 2,191,186 | 1,387,861 | 3,533,077 | 4,442,593 |
| El Salvador | 2,993 | (88,953) | (69,933) | 67,879 | 15,179 | 52,051 | (11,786) |
| Guatemala | (155,131) | (60,222) | 189,570 | (324,438) | 116,847 | 353,401 | 607,589 |
| Honduras | - | - | - | - | - | - | - |
| México | 1,349,563 | (115,031) | (1,540,625) | 563,632 | 1,383,700 | (567,435) | (972,492) |
| Panamá | (33,334) | (4,163) | (51,017) | (29,815) | (45,200) | (66,398) | 43,906 |
| Paraguay | (4,532) | 3,634 | (5,549) | (6,749) | (8,503) | (9,082) | (1,914) |
| República Dominicana | 108,904 | 32,746 | (24,849) | 14,405 | (4,851) | (125,673) | 28,200 |
| Uruguay | 81,375 | 7,582 | - | - | - | - | - |
| Secretaria General | 65,279 | 47,730 | 125,640 | 303,375 | 30,286 | 34,465 | 55,415 |
| Total Excedente o Déficit del periodo | 3,427,797 | 3,514,702 | 372,646 | 2,542,133 | 3,226,831 | 2,567,407 | 3,971,561 |
| Total (Solo) Déficit | (532,856) | (268,369) | (1,854,892) | (938,955) | (162,049) | (1,541,076) | (1,543,414) |
| % (Solo) Déficit | 16% | 8% | 498% | 37% | 5% | 60% | 39% |

Como parte del proceso de revisión de la información financiera aportada por las distintas unidades académicas se logra determinar algunos aspectos relevantes que se indican a continuación:



- a. Es importante indicar que, si bien se presentan las notas a los estados financieros, la calidad de la información que se agrega en las notas en algunos casos es muy escasa o prácticamente inexistente, en otros se hacen agrupaciones que no corresponden a una adecuada política, así como también se presenta que la nota de detalle no aporta la información que se requiere, los casos se describen de forma puntual en el punto **3.2**
- b. De conformidad con la información revelada en notas a los estados financieros, se concluye el uso de recursos de proyectos para solventar déficit de flujo de efectivo en la administración:

Brasil: La nota 23 “Acreedores, Comerciales, y otras Cuentas por Pagar” revela que la Administración de la Sede, ha dispuesto un préstamo de los recursos correspondiente a los fondos de proyectos por la suma de USD\$100.000, el objetivo de éste “préstamo” es para cubrir gastos institucionales.

Nuestro criterio respecto de esta situación, es considerarla de alto riesgo toda vez que se infringen varios aspectos de normas de control y de políticas contables establecidas:

- i. Los fondos administrados de proyectos son considerados fondos restringidos esto conlleva que su destino y uso está limitado a los acuerdos contractuales con los entes donantes y no pueden ser utilizados de forma discrecional por parte de las administraciones.
- ii. La restricción de uso, que opera sobre estos fondos tiene como objetivo evitar que las administraciones utilicen fondos no pertenecientes y que posteriormente no puedan retribuir los fondos a los proyectos, lo que influiría de forma directa sobre el cumplimiento de los objetivos del proyecto en sí.
- iii. Adicionalmente consideramos que presencia de dicha situación, es un riesgo alto que debilita el control y las políticas del Organismo FLACSO, y si adicionalmente esta situación no se solventa y permanece en el tiempo sin solución, abre la posibilidad de que otras Unidades utilicen esta figura para solventar situaciones de flujo de caja deficitario.

Recomendamos que se proceda a solventar la situación de forma inmediata y restituir a la brevedad los fondos a los proyectos.

México: La nota 23 “Acreedores, Comerciales, y otras Cuentas por Pagar”, presenta un saldo de USD\$237.835 por concepto de Préstamos a Proyectos, al consultarle a la Administración de la Sede se nos indica lo siguiente:



“Sobre los términos y condiciones para los “Préstamos Proyectos”, se trata de un registro por la cantidad de \$237,803 dólares que se presentan en la cuenta 2-1-032-04-0022 Préstamos Proyectos, se trata de una reclasificación que se realizó para efectos de presentación, ya que inicialmente se encontraban en la cuenta 1-1-07-01-0011 Consolidada Tesorería y que presentaba un saldo contrario a su naturaleza. En tal virtud, se trata de un movimiento de reclasificación, sin que en estricto sentido se encuentre ante un préstamo como tal.

Es importante precisar, que dicho movimiento forma parte de las acciones recomendadas por el Despacho de Auditoría Externa y que se encuentra en proceso de solventación”

Si bien, la Administración de la Sede hace la aclaración de que sin que en estricto sentido se encuentre ante un préstamo como tal, la información que se consigna en los Estados Financieros Auditados, la presenta como tal, generando confusión en los usuarios finales de la información, por lo cual se recomienda que se proceda a realizar el ajuste respectivo y se presente dicho saldo según corresponda.

- c. En el caso del dictamen emitido para el Programa de Panamá, el auditor emite una opción limpia, sin embargo, hace la siguiente indicación:

“Llamamos la atención sobre la Nota 5 de los estados financieros que indica que, al 31 de diciembre de 2016, la Asociación ha incurrido en pérdidas netas de US\$33.334 (2015: US\$4.163) y presenta déficit acumulado de US\$94.962 (2015: US\$61.628). Como se menciona en la Nota 5, estos hechos o condiciones, junto con otras cuestiones expuestas en la Nota 5, indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como empresa en funcionamiento.

Consideramos importante que la Administración del programa, genere un plan donde se establezca cuáles serán las acciones a realizar con el fin de que se pueda revertir la situación de déficit en el corto y mediano plazo.

3.2 Particulares

1. Principales situaciones particulares observadas en los informes de cada Unidad Académica:

Argentina

- a. Debe adecuar sus informes auditados a los formatos aprobados, toda vez que su porcentaje de adopción alcanza el 97%.



- b. Contrario al periodo anterior, para el 2016, presenta excedente operativo por USD\$223.753 y un excedente total de USD\$282.934, el cual representa un 55% menos que el obtenido en el 2015.
- c. La nota 11 y 14, Propiedad planta y equipo e Intangibles respectivamente no presentan el detalle de la composición de los tipos de activos, sino que remiten al anexo 1 “estado de bienes en uso”.
- d. La nota 64 de "Litigios", revela la existencia de procesos laborales por la suma de USD\$74.831,61, de los cuales hace mención que al cierre del ejercicio se encuentran provisionados recursos por la suma de USD\$46.709,58, y que fueron cancelados el 01 de marzo 2017.
- e. La carta a la gerencia revela situaciones que la Unidad debe mejorar, no obstante, de conformidad con lo indicado por la firma auditoria son temas de control que requieren la atención de la administración, pero que no afectan los estados del periodo.

Brasil

- a. Para el periodo 2016, presenta una opinión limpia, pero un déficit operativo de USD\$611.683 y un déficit total de USD\$489.356, con relación a los USD\$644.850 y USD\$730.974 obtenidos en el 2015 respectivamente para estos mismos rubros.
- b. De acuerdo a la nota 7, mantienen cuentas por cobrar al proyecto “Ambientes Verdes y Saludables” por la suma de USD\$6.178,49 que datan del 2008 y que a la fecha están pendientes, a lo que la Administración de FLACSO Brasil indica que existen posibilidades de recuperar este dinero, ya que cuentan un depósito en Garantía que cubre dicho monto.
- c. La nota 23 de Cuentas por Pagar revela que la Administración de la Sede, ha dispuesto un préstamo de los recursos correspondiente a los fondos de proyectos por la suma de USD\$100.000, el objetivo de éste “préstamo” es para cubrir gastos institucionales.

Nuestro criterio respecto a esta situación, es considerarla de alto riesgo toda vez que se infringen varios aspectos de normas de control y de políticas contables establecidas:

Los fondos administrados de proyectos son considerados fondos restringidos esto conlleva que su destino y uso está limitado a los acuerdos contractuales con los entes donantes y no pueden ser utilizados de forma discrecional por parte de las administraciones.

La restricción de uso, que opera sobre estos fondos tiene como objetivo evitar que las administraciones utilicen fondos no pertenecientes y que posteriormente no puedan retribuir los fondos a los proyectos, lo que influiría de forma directa sobre el cumplimiento de los objetivos del proyecto en sí.



Adicionalmente consideramos que la existencia de dicha situación, es de alto riesgo, dado que debilita el control y las políticas del Organismo FLACSO, aunado a que compromete su imagen como administrador de proyectos, y si adicionalmente esta situación no se solventa y permanece en el tiempo sin solución, abre la posibilidad de que otras Unidades utilicen esta figura para solventar situaciones de flujo de caja deficitario.

Recomendamos que se proceda a solventar la situación de forma inmediata, y restituir a la brevedad los fondos a los proyectos.

- d. La nota 25, Fondos Comprometidos de Proyectos indica en su redacción, que no se suministran los saldos de los recursos pendientes de cada proyecto, por cuanto los mismos están en proceso de ejecución. Es nuestra consideración que justamente por encontrarse en dicha situación, los importes de los fondos no ejecutados representan un pasivo que la Unidad Académica debe revelar en sus estados financieros.
- e. Existen litigios según nota 64 por USD\$105.220 con posibilidad de pérdida, por recomendación de asesor jurídico no se recomienda la constitución de la provisión contable para riesgos de pérdidas, sino tan solo su divulgación, conforme determinación del CPC 25 – Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

Chile

- a. La Sede cumple en un 100% con el formato de informes establecido por el organismo FLACSO.
- b. Para efectos del Balance de situación la partida de “Inmueble, Mobiliario y Equipo” se presenta por la suma de USD\$5.572.493, siendo que en la nota 11, indica que es por USD\$5.319.920 que corresponden con el valor del neto del activo no corriente.
- c. La carta a la gerencia revela dentro de sus hallazgos los siguientes aspectos:
 - 1) Existe concentración de funciones en la parte contable, donde la persona que elabora las conciliaciones bancarias, es la misma persona que confecciona y efectúa los cheques de pagos.

Si bien es cierto, esta situación no es lo ideal desde el punto de Control Interno, comprendemos que por el poco personal con que cuenta la Sede en el área contable, esta situación puede presentarse, no obstante, esto no limita a que se ejecute un procedimiento de salvaguarda, como, por ejemplo:

- Que las conciliaciones bancarias y la elaboración de cheques sean realizadas por el auxiliar contable, indicando en cada uno de los documentos la firma de “Hecho por” y de “Autorizado por” de esta manera existe un doble control de que los registros ingresados al sistema contable.



- Adicionalmente, se recomienda adjuntar los estados de cuenta bancaria a cada una de las conciliaciones, así como cualquier otra documentación soporte que justifique los movimientos realizados.
 - Se adquiera un sistema informático, que cuente con un módulo conciliaciones bancarias, que utilice la información ingresada a la contabilidad sin que esta deba ser manipulada en hojas electrónicas de Excel.
- 2) Carencia de contratos firmados para aquellos funcionarios de la Sede que prestan servicios profesionales a la Facultad como actividad secundaria.

En nuestro criterio, debe existir un documento formal (Contrato) donde se indique cuáles son los términos de contratación de los servicios que dichos funcionarios de la Sede brindan en modalidad de servicios profesionales a la Facultad, a fin de que no exista incertidumbre entre las actividades realizadas en su jornada normal y las realizadas en su tiempo libre, eliminando así cualquier elemento que pudiera considerarse que esté incumpliendo con lo indicado por la Dirección de Trabajo, la cual establece que:

“Sobre la posibilidad que un trabajador dependiente preste servicios en su calidad de profesional a la empleadora y perciba honorarios por dichos servicios, cabe señalar que en el caso de que no se haya convenido expresamente en el contrato de trabajo la prohibición para que el dependiente ejerza su profesión u oficio, no existiría inconveniente para que éste pueda desempeñar su actividad percibiendo por ello el pago de una suma previamente convenida siempre que no concurren los elementos que configuran una relación laboral. De esta manera, no existe inconveniente legal alguno para que un trabajador perciba honorarios por los servicios prestados en su calidad de profesional, en especial si ellas serán ejecutadas en su propio domicilio, en funciones que son distintas a aquellas estipuladas en el contrato de trabajo celebrado entre las mismas partes. Así se pronunció la Dirección del Trabajo mediante dictamen 6884/326 de 10.10.86

“Las personas que prestan sus servicios a honorarios no se rigen por el Código del Trabajo de manera que no les asiste ninguno de los derechos que tal normativa establece como, por ejemplo, el derecho a feriado anual, a la indemnización por años de servicio, al descanso por los días festivos, etc. Tal personal se rige por las reglas del arrendamiento de servicios inmateriales que regula el párrafo noveno, Título XXVI, del Libro IV, del Código Civil, razón por la cual los Servicios del Trabajo no tienen competencia para conocer y pronunciarse sobre los conflictos derivados de tal contrato, correspondiéndole a los Tribunales de Justicia tal competencia. Finalmente, cabe indicar que los beneficios a que tiene derecho la persona contratados a honorarios serán aquellos que las partes hayan convenido en el respectivo contrato de prestación de servicios.”

- 3) Poco orden en el proceso de elaboración de cheques, donde hay ocasiones en las no se sigue un orden correlativo en el llenado de los datos de los talonarios de cheques. Además, encontramos cheques nulos, que no especificaban en el talonario de cheques que se encontraban nulos.



Es importante que la Administración vele por el orden y la transparencia en el proceso de elaboración de cheques, siendo este uno de los principales mecanismos de salida de recursos de la Sede, para lo cual debe de documentar todas las transacciones, sellar todos sus comprobantes con la leyenda “Pagado con Ck” y archivarlas de manera que sean fácilmente accesible en caso de consulta, así mismo se debe realizar un proceso de anulación de cheques, para ello adjuntando el cheque “NULO” y mutilando la parte de firmas a fin de que no pueda ser utilizado en el futuro.

Costa Rica

- a. La carta a la gerencia revela dentro de sus hallazgos, la presentación en el balance de comprobación de una partida denominada “Superávit aportado” por USD\$152.291, la cual se generó años atrás al reclasificar excedentes de periodos anteriores que se registraban en una cuenta de ingresos diferidos, cuyo origen es cuestionado por la Auditoría por cuanto no se refleja la naturaleza de la misma, recomendando efectuar el asiento de reclasificación pertinente para pasar el saldo de esta partida a formar parte de excedentes acumulados.
- b. Para el segundo semestre del 2016, no se han realizado los arqueos al fondo de caja chica, para lo cual se recomienda realizar los mismos de manera sorpresiva para efectos de controlar la composición del mismo y el adecuado uso.

Ecuador

- a. Se logra determinar que la Sede utiliza el formato de las notas explicativas a los estados financieros propuesto por FLACSO para la presentación de su información financiera, sin embargo, la Auditoría Externa dista de la utilización de la misma, y utiliza su propio formato.
- b. La nota 17 Propiedad, Planta y Equipo, revela la existencia una propiedad por 2700 M2 de terreno que la Sede recibió como donación al momento de su establecimiento en Ecuador, el cual posee restricciones por parte de la Junta de Planificación, entendiéndose esta como organismo gubernamental de la República de Ecuador, tal y como se detalla en dicha nota:

“Terrenos incluye el valor recibido por FLACSO-Sede Ecuador de 23 de enero del 2001 de dos mil setecientos metros cuadrados ubicados en la calle La Pradera E7-174 y Avenida Diego de Almagro, sector La Pradera, en donación por parte del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, con el objeto de que FLACSO-Sede Ecuador destine el inmueble a la construcción y equipamiento de su Sede.”



El Convenio de donación expresa que el beneficiario (FLACSO -Sede Ecuador) no podrá disponer libremente del terreno, quedándole prohibida su enajenación actual o futura a cualquier título. Por último, manifiesta que si FLACSO -Sede Ecuador donataria no cumple con todas y cada una de las condiciones establecidas en las cláusulas que anteceden, se resolverá expresamente el contrato y el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, en caso de conflicto, dispondrá la reversión unilateralmente, con todas las construcciones y mejoras sin reconocimiento de valor alguno, por los gastos invertidos en el inmueble.”

De conformidad con lo expuesto en la nota 17, revela la existencia de restricciones de carácter permanente, mientras el acuerdo de donación no sufra cambios, por consiguiente y a la luz de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 20, dicho activo reúne las condiciones para ser reconocido bajo el criterio de “Subvenciones del Gobierno”, la cual establece que:

“Subvenciones relacionadas con activos

3 son subvenciones del gobierno cuya concesión implica que la entidad beneficiaria debe comprar, construir o adquirir de cualquier otra forma activos fijos. Pueden también establecerse condiciones adicionales restringiendo el tipo o emplazamiento de los activos, o bien los periodos durante los cuales han de ser adquiridos o mantenidos”

Presentación de las subvenciones relacionadas con activos

18 las subvenciones relacionadas con activos que no se deprecian pueden requerir también el cumplimiento de ciertas obligaciones, y así, se reconocerán en el resultado de los periodos que soporten los costos necesarios para cumplir con dichas obligaciones. Por ejemplo, una subvención para terrenos puede estar condicionada a la construcción de un edificio en ellos, y podría ser apropiado reconocerla en resultados a lo largo de la vida útil de dicho edificio.

Subvenciones no monetarias del gobierno

23 las subvenciones del gobierno pueden tomar la forma de transferencias de activos no monetarios, tales como terrenos u otros recursos, para uso de la entidad. En estas circunstancias, es habitual determinar el valor razonable de cada activo no monetario y contabilizar tanto la subvención como cada activo por el correspondiente valor razonable. En ocasiones se sigue un procedimiento alternativo consistente en recoger las subvenciones y los activos relacionados por importes nominales simbólicos.

24 las subvenciones del gobierno relacionadas con activos, incluyendo las de carácter no monetario a valor razonable, deberán presentarse en el estado de situación financiera, bien reconociéndolas como partidas de ingresos diferidos, bien como deducciones del importe en libros de los activos con los que se relacionan.



25 se consideran alternativas aceptables para la presentación de subvenciones (o partes apropiadas de las mismas) relacionadas con activos dos métodos diferentes de presentación en los estados financieros.

26 un método reconoce las subvenciones como ingreso diferido, que se reconoce en resultados sobre una base sistemática a lo largo de la vida útil del correspondiente activo.

27 el otro método deduce la subvención al calcular el importe en libros del correspondiente activo. La subvención se reconoce en resultados a lo largo de la vida de un activo que se amortiza como una reducción del gasto por depreciación.

Dado que la restricción alcanza los activos que se construyan en dicho terreno, consideramos oportuno que estos activos se registren y clasifiquen conforme a la NIIF 20.

El terreno como es un bien no sujeto a depreciación ni amortización, se considera razonable que el valor del terreno se muestre desgregado de los terrenos que si son propiedad de la Sede, que se revele la respectiva nota de ser un activo con restricción, para efectos del patrimonio se considera que este activo debe revelarse como una partida restringida (Superávit por activo donado -restringido).

Dado que la restricción no solo afecta al terreno, sino que alcanza a los demás activos que se construyan sobre el terreno y que exista imposibilidad de desgregarlo del mismo (construcciones), recomendamos que igualmente dichas edificaciones se revelen de forma separada a los demás activos de esta categoría, así mismo, estas deberán ser amortizadas a lo largo de la vigencia del convenio de donación.

Así mismo, existe un segundo terreno, el cual se encuentran en condición de comodato a 50 años con el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, lugar donde se ubica la galería de arte, que, si bien es cierto, este terreno no se reconoce en los estados financieros de la Sede, el valor de la construcción de la galería si está considerado como “otro activo” amortizándose en la vida útil del convenio.

- c. La nota 7 “Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, presenta ayudas gubernamentales por cobrar por la suma de USD\$5.383.421, correspondientes a las cuotas de setiembre a diciembre 2016 del FOPEDEUPO, las cuotas desde agosto hasta diciembre 2016 por la compensación del 25% del impuesto a la renta; y por la asignación del mismo periodo del Ministerio de Relaciones Exteriores.

Si bien es cierto, para efectos de NIIF, la forma en que se presenta la nota está apegada a la con la base de Devengo, considerando que existe seguridad razonable de que los ingresos se percibirán en los primeros meses del 2017, pero para efectos del Organismo FLACSO, se ha establecido la política interna de que sus ingresos se deben reconocer como tal, únicamente en el momento en que son percibidos, tal y como lo establece la base de Efectivo.



Esta política interna, ha sido ampliamente discutida con los Directores Financieros de las distintas, Sedes y Programas, a fin de que los ingresos se reconozcan hasta el momento en que estos se reciben, pese a que en muchos casos existen Acuerdos y Convenios firmados entre FLACSO y los distintos Gobiernos sobre ayudas, estas en muchas ocasiones se cumplen de manera parcial o no se materializan del todo, ya que, están supeditadas a disponibilidad presupuestaria y/o cambios de políticas internas de cada gobierno entre otras tantas

Así también, presenta cuentas por cobrar a proyectos por la suma de USD\$119.462, los cuales corresponden a cobro por los proyectos de investigación y consultoría que ejecuta FLACSO - SEDE ECUADOR y que serán recuperados en el año 2017.

- d. La nota 23 “Patrimonio” de los estados financieros internos de la Sede, establecen, “FLACSO Sede Ecuador anualmente reinvierte los resultados generados en cada periodo fiscal. En disposiciones las Generales, Art. XII, numeral 3 del Acuerdo Internacional s/n para establecer en la Ciudad de Quito una Sede Académica de la Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales FLACSO-Sede Ecuador, el 30 de octubre de 1975 el cual fue publicado en el Registro Oficial No.078 del 3 de diciembre 1979, se indica que, en caso de terminación de este Acuerdo, los equipos entregados a la Sede de acuerdo al Artículo VI, numeral 1, serán de propiedad de la Junta de Planificación”.

En razón de esta nota y su revelación se recomienda se especifique los alcances de la misma sobre los bienes adquiridos por FLACSO Sede Ecuador posterior al acuerdo, así como la identificación de cuales equipos estarían afectos a esta restricción de propiedad y revelar mediante nota, el impacto que tendría sobre los estados financieros.

- e. A nivel de carta de gerencia, se hace la indicación que todos los aspectos detectados fueron corregidos en su totalidad, por lo que no hay situaciones que pudieran afectar los estados financieros.

Cuba

- a. La Unidad Académica no presentó Informe Financiero.

El Salvador

- a. Debe adecuar sus informes auditados a los formatos aprobados, toda vez que su porcentaje de adopción alcanza el 55% en decrecimiento con el porcentaje obtenido en el 2015.
- b. Presenta una opinión limpia, la cual incluye un déficit operativo, y excedente del periodo:

| Detalle | El Salvador | |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| Déficit / Excedente Operativo | (211) | (92,586) |
| Déficit / Excedente del Periodo | 2,993 | (88,953) |



- c. En la nota 7 “Cuentas por Cobrar” se agrupan depósitos en Garantía Recibidos por la suma de USD\$1.000, los cuales deben ser revelados en la nota 20. Adicional a lo anterior, Se presentan cuentas por Cobrar a Proyectos por la suma de USD\$63.430,94, sin que se indique la fecha de recuperación de dichos recursos.
- d. La nota 11 “Propiedad Planta y Equipo” no presenta el detalle de los activos, imposibilitando una mejor comprensión.
- e. En general el detalle de composición de saldos, que debe acompañar las notas a los estados es muy insuficiente y en varios casos es omiso, en especial en las notas de ingresos y egresos.
- f. La carta la gerencia revela situaciones que la Unidad debe mejorar, no obstante, de conformidad con lo indicado por la firma auditoria son temas de control que requieren la atención de la administración, pero que no afectan los estados del periodo.

Guatemala

- a. La Sede cumple en un 100% con el formato de informes establecido por el organismo FLACSO.
- b. Para el periodo 2016, presenta una opinión calificada justificada principalmente en las siguientes situaciones:
 - b.1. los estados financieros al 31 de diciembre 2015 fueron auditados por otra firma de auditoría, quienes en su informe de fecha 31 de marzo del 2016, expresaron una opinión con salvedad.
 - b.2) Los estados financieros al 31 de diciembre 2016-205 no cumplen con el requerimiento de comparabilidad, debido a que únicamente en el periodo 2016 se efectuó los ajustes para la adopción de las NIIF.
 - b.3) La institución ha recibido en carácter de aporte para funcionamiento del edificio de la Institución Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales – FLACSO – Sede Guatemala, la cantidad de US\$54.465 y tiene pendiente de percibir la cantidad de US\$44.497; estos montos es por la actividad que realiza Promociencia, Sociedad Anónima de administrar y cobrar el arrendamiento del edificio de FLACSO, el cual no está cumpliendo con los requisitos formales de tributación.
 - b.4) En la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al 31 de diciembre del 2016, la entidad tiene diferencias en la valuación de la propiedad, planta y equipo, que se reporta por un valor de US\$924.715,00, y no se ha actualizado a su valor razonable.



b.5) Durante los últimos dos periodos, la entidad ha registrado déficit en sus operaciones de ingresos y egresos, en el periodo al 31 de diciembre 2016 reporta un déficit de US\$155.131,00 y durante el periodo al 31 de diciembre 2015 reporta un déficit de US\$60.222,00, situación que expone un riesgo de funcionamiento. De parte de la administración, no se tuvo a la vista un plan que muestre que la entidad tendrá resultados favorables para el sostenimiento financiero en el corto, mediano y largo plazo.

b.6) Durante el periodo que finaliza al 31 de diciembre 2016, la entidad contrató personal para el desarrollo de actividades docentes, quienes emitieron facturas con fecha de autorización ya vencidas las cuales fueron aceptadas y pagadas por un monto de US\$48.191,00. Esta situación repercute en contingencias tributarias formales para los efectos de obligaciones que establece la Ley del impuesto al valor agregado, operaciones que son inherentes a las actividades de contratación de servicios.

- c. Aunado a un déficit operativo de USD\$125.114 y un déficit total de USD\$155.131.
- d. No se aporta la carta a la gerencia, por lo que no se puede conocer los aspectos principales del Control interno.
- e. La nota 4.13 indica que la Sede de FLACSO - Guatemala, mantiene inversiones en asociadas a través de 2.297 acciones comunes y nominativas que equivale al 92.2% de las acciones suscritas por la empresa Promociencia S.A., contando con influencia significativa, cuyos estados financieros no han sido auditados por la firma auditora.

En el Párrafo de asuntos claves de la opinión de los Auditores Externos se hace la siguiente indicación:

“Al 31 de diciembre de 2016, los estados financieros combinados adjuntos incluyen las operaciones de la empresa Promociencia, Sociedad Anónima, los cuales fueron auditados por otra firma de auditores, únicamente se incluyen para combinarlos con los de la Institución Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales – FLACSO – Sede Guatemala; para cumplir con el requerimiento de la Secretaria General de FLACSO; el patrimonio de la empresa Promociencia, Sociedad Anónima representa el 2.33% del total del patrimonio combinado de la Institución Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales – FLACSO – Sede Guatemala.”

Ahora bien, la nota 15 “Inversiones en asociadas” se indica que la cantidad de acciones que posee la Sede Guatemala se distribuye de la siguiente manera:



Expresado en US\$ Dólares

| Título No | No. de acciones comunes nominativas | Valor nominal Quetzales | 2016 | 2015 |
|-----------|-------------------------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| | | | US \$ | US \$ |
| 3 | 2,297 | 100 | 30,537 | 30,096 |
| 1 | 192 | 100 | 2,552 | 2,516 |
| | 2,489 | 200 | 33,089 | 32,611 |

Nótese que la cantidad total de acciones coincide con la cantidad de acciones que se indica en la nota 32 “Capital Contable - aporte Gubernamental – donación” que la Sede posee como inversión en Promociencia S.A. por un valor de USD\$19.977.

Situación que me lleva a concluir lo siguiente:

- ✓ La cantidad de acciones que se indica en la nota 4.13 no concuerda con la cantidad que se indican en las notas 15 y 32, por lo cual se debe proceder a realizar la revisión respectiva.
- ✓ Al aplicar el re-cálculo matemático con la información suministrada por los estados financieros (2.297 equivale al 92.2% del total de acciones) para determinar la cantidad de acciones que conforman el capital de Promociencia S.A., se determina que el total de acciones equivale a 2.491, de las cuales la Sede cuenta con 2.489, lo cual me hace inferir que no ejerce influencia significativa, sino que es controladora de la misma, por lo cual se debe aplicar y revelar de acuerdo con los criterios establecidos en la NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados”, teniendo en cuenta lo siguiente:

“15 - Un inversor está expuesto, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada cuando los rendimientos del inversor procedentes de dicha implicación tienen el potencial de variar como consecuencia del rendimiento de la participada. Los rendimientos del inversor pueden solo ser positivos, solo negativos o ambos, positivos y negativos.”

- ✓ El monto comparativo 2016-2015 por el cual se reconocen las 2.489 acciones en la nota 32 “Capital Contable - aporte Gubernamental – donación”, nos hace la indicación de que estas acciones han sufrido deterioro de un año a otro, y al comparar este monto contra la inversión mantenida en la nota 15 “Inversiones en asociadas”, el deterioro se determina en USD\$13.112, situación que afecta directamente los resultados de la Sede y que debe presentarse de forma separa al resultado integral del periodo.



- f. En la nota 11 “Propiedad, planta y equipo” no se hace separación entre el valor del terreno y el del edificio, sino que se presenta por un total de USD\$1.417.377, aunado a que como se indica en la misma nota, se presentan a costo de adquisición y no a valor razonable o de mercado.
- g. En el estado combinado de situación financiera se presenta la partida de “Previsiones y Reservas” por la suma de USD\$103.645, sin embargo, en la nota explicativa 31, se indica el movimiento de la reserva para indemnizaciones por USD\$779.628,91.
- h. En la nota 34 “Excedentes acumulados” se presenta el rubro Presupuestos por aplicar administración US\$50.732 para el periodo 2016, pero no se hace indicación a que corresponde.
- i. En la nota 64 “Litigios Laborales y judiciales” se hace mención a arreglos de pago en algunos de los casos, y procesos que se encuentran pendientes de quedar en firme, en los cuales existe certidumbre de que se puedan fallar en contra de la Sede, por un monto cercano a los USD\$50.000 (Q380.684,23), sin contar los honorarios de abogados que no se cuantifican en las notas respectivas pero que deben de ser cubiertos por la Sede.

México

- a. Para el periodo 2016, presenta una opinión limpia en el dictamen, aunado a una mejora sustancial a nivel de resultados con respecto a los obtenidos en 2015 y 2014, logrando un excedente tanto de operación como total:

| Detalle | México | |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| Déficit / Excedente Operativo | 1,054,007 | (472,094) |
| Déficit / Excedente del Periodo | 1,349,563 | (115,031) |

- b. En la nota 7 “Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar”, presenta cuentas por cobrar a Fideicomiso (Recuperar) por la suma de USD\$190.500 y; a la “Maestría en Política, Gestión Energética y Medioambiental 1º Promoción que presenta un saldo negativo de USD\$11.537.
- c. En la Nota 22 “Documentos por Cobrar Largo Plazo” presenta una variación de USD\$5.293.519, correspondiente a la reclasificación de los fondos de Fideicomiso a cuentas de orden (Notas 35ª y 35b) lo anterior, en vista del criterio de la Auditoría Externa, que considera lo siguiente:

“Al 31 de diciembre de 2016 los registros contables de la FLACSO incluían como inversión de la Facultad el importe de \$100,577,308.00 pesos, correspondientes a recursos que se aportaron al Fideicomiso en el año 2001 (Fideicomiso 156078), con el objeto de solventar gastos futuros para incentivar diversos programas. Adicionalmente y como complemento de lo anterior, se reconocieron en los registros contables de la FLACSO, pasivos por el mismo importe de los recursos fideicomitados.”



En virtud de que tanto los recursos fideicomitidos como los pasivos registrados para su cumplimiento corresponden al Fideicomiso y no a la FLACSO, mediante un ajuste se eliminaron ambas partidas tanto de los activos como del pasivo de la FLACSO.

Para efectos de control de los movimientos y saldos del Fideicomiso, se recomendó que se levara a través de cuentas de orden tanto los recursos invertidos en el Fideicomiso como del pasivo que le corresponde.

En la nota se hace mención a que los recursos se constituyen por fideicomisos creados por la institución para solventar gastos futuros y que son administrados por HBSC y los fideicomisos de Fondo de Retiro están depositados en Actinver.

Nuestra recomendación es que estos recursos se mantengan como Activos Financieros de la Entidad como se venían manejando hasta el 2015, y que se revelen en las notas como tal tomando en consideración que las NIIF no contempla la utilización de “cuentas de orden” en los estados financieros, no obstante, tenemos conocimiento que es práctica usual y aprobada en algunos países, mantener este tipo de inversiones como “Cuentas de Orden”, considerando que son recursos que se dispusieron para un fin específico y que la organización no puede influir en los mismos de forma directa, ya que, sus alcances se definen previamente en los contratos respectivos, pero si consideramos importante que esta información se continúe revelando en las notas a los estados financieros, indicando para ello las variaciones que surjan de la administración de dichos recursos, las cuales podrán incidir en los resultados del periodo, ejemplo de ello los costos por comisiones de administración, variaciones cambiarias, entre otras.

- d. La nota 23 “Acreedores, Comerciales, y otras Cuentas por Pagar”, presenta un saldo de USD\$237.835 por concepto de Préstamos a Proyectos, al consultarle a la Administración de la Sede se nos indica lo siguiente:

“Sobre los términos y condiciones para los “Préstamos Proyectos”, se trata de un registro por la cantidad de \$237,803 dólares que se presentan en la cuenta 2-1-032-04-0022 Préstamos Proyectos, se trata de una reclasificación que se realizó para efectos de presentación, ya que inicialmente se encontraban en la cuenta 1-1-07-01-0011 Consolidada Tesorería y que presentaba un saldo contrario a su naturaleza. En tal virtud, se trata de un movimiento de reclasificación, sin que en estricto sentido se encuentre ante un préstamo como tal.

Es importante precisar, que dicho movimiento forma parte de las acciones recomendadas por el Despacho de Auditoría Externa y que se encuentra en proceso de solventación”

Si bien, la Administración de la Sede hace la aclaración de que “sin que en estricto sentido se encuentre ante un préstamo como tal”, la información que se consigna en los Estados Financieros Auditados y su respectiva nota explicativa dan a entender de que si es un préstamo de proyectos, generando confusión en los usuarios finales de la información, por lo cual se recomienda facilitar el asiento contable con que fue realizado dicho registro contable, así como el criterio de la Auditoría Externa que justifica el presentarlo en los estados



financieros de esta manera, adicionalmente se recomienda identificar cuáles son las partidas que realmente debieron ser afectadas y que no lo fueron, a fin de que se realicen las acciones correctivas necesarias para que estas presenten su saldo real según corresponda.

- e. A nivel de carta de gerencia se presentan las siguientes situaciones más relevantes:
- Las conciliaciones bancarias de las cuentas de proyectos cuyo saldo al 31 de diciembre de 2016 es de \$42,199,665.07, presentan como partidas en conciliación cargos de la FLACSO no considerados por el banco por importe de \$5,626,745.00 y abonos de la FLACSO no reconocidos por el banco por \$692,671.
 - La cuenta de activo "CONSOLIDADA DE TESORERÍA", al 31 de diciembre de 2016 presenta un saldo contrario a la naturaleza (rojo), por importe de \$4,913,957.00 (Pesos Mexicanos). La cuenta se utiliza como cuenta puente para hacer traspasos de recursos de proyectos.
 - Al 31 de diciembre de 2016 se detectó un déficit en el saldo contable de "CUENTAS POR COBRAR PROYECTOS" y de la contra cuenta de pasivo "CONVENIOS Y CONTRATOS POR DEPOSITAR", por un importe de \$6,817,000.00 derivado de la omisión del registro inicial de facturas por un total de \$6.817.000.
 - En el rubro de provisiones, se tenía al 31 de diciembre de 2016 un saldo en la cuenta 2-1-02-04-0012 por un importe total de \$723,193.72, sobre el cual no se obtuvo documentación soporte que lo avalara, por lo que mediante ajuste se realizó la cancelación de ese saldo.
 - Se detectaron facturas con fecha del año 2017 por importe de \$170,502.00, registradas como parte de los gastos de 2016.

Es importante indicar que la Administración ya ha iniciado un plan de atención ante estas situaciones, por lo que se recomienda darle seguimiento a las mismas en el corto plazo.

Paraguay

- Debe adecuar sus informes auditados a los formatos aprobados, toda vez que su porcentaje de adopción alcanza el 9%.
- Presenta una opinión limpia, sin embargo, se presenta para el periodo 2016, déficit tanto a nivel total como operativo:

| Detalle | Paraguay | |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| Déficit / Excedente Operativo | (4,552) | 1,445 |
| Déficit / Excedente del Periodo | (4,532) | 3,634 |

- Existe divergencia con referencia a la base de preparación de los Estados Financieros, el dictamen indica que la base es Normas Contables Vigentes de la República del Paraguay, por su parte la nota 2 indica en su declaración que la base es NIIF.



- d. La Unidad de Paraguay presenta los estados financieros, y sus notas no obstante los estados no referencian cada partida a la nota respectiva lo que dificulta el análisis de la información financiera.
- e. No se aporta la carta a la gerencia, sino una carta de representaciones dirigida por FLACSO-SEDE PARAGUAY a la auditoria externa.
- f. En la nota 9, Propiedad, Mobiliario y equipo neto” se hace indicación del rubro “Construcciones y Mejoras en Predio Ajeno” no obstante, no se hace la indicación a que corresponde, en cuyo caso de ser efectivamente un terreno en Comodato este no se indica en la nota respectiva, aunado a que su tratamiento contable sería diferente al que se indica en la misma.

República Dominicana

- a. Debe adecuar sus informes auditados a los formatos aprobados, toda vez que su porcentaje de adopción alcanza el 59%.
- b. La nota 9 Inventarios agrupa importes por concepto inventarios de comercialización de libros, con inventario de libros de colección o acervo bibliográfico, resultando incongruente la agrupación de estas partidas de conformidad con la clasificación que indican las NIIF, y los formatos establecidos por el Organismo FLACSO.
- c. En los estados financieros se incorpora la partida “Obligaciones por Pagar Sede y Programas por la suma de USD\$1.787, sin embargo, en la nota 22 que corresponde a esta se hace la indicación de que No aplica.
- d. En la sección de Pasivos se incluyen las siguientes partidas “Gastos Acumulados” USD\$1.610 y “Fondos Comprometidos” por USD\$2.848, las cuales no tienen referencia de nota, al leer el informe en la nota 25 se indica que, al cierre del año 2016, la entidad no reflejo montos en las partidas de salarios, regalías y vacaciones, aportes sociales y otros., mientras que en el caso de los fondos comprometidos no hay mención alguna.
- e. La carta a la gerencia hace mención a pagos por servicios sin la retención correspondiente, así como a cheques cuyo monto no concuerda con el soporte documental que respalda el giro, aunado a recomendación de realizar un levantamiento de inventario de los activos que dispone la Sede.

Programa Panamá

- a. Debe adecuar sus informes auditados a los formatos aprobados, toda vez que su porcentaje de adopción alcanza el 39%.



- b. El dictamen de los auditores se emite con opinión limpia y un déficit total de USD\$33.334 y un déficit acumulado de USD\$94.962, indicando una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como empresa en funcionamiento.
- c. No se aporta la carta de gerencia con las observaciones del periodo, ni tampoco se hace la indicación de que no existen.

Programa Uruguay

- d. Debe adecuar sus informes auditados a los formatos aprobados, toda vez que su porcentaje de adopción alcanza el 98%.
- e. El dictamen de los auditores se emite con opinión limpia y un excedente total de USD\$81.375
- f. El dictamen de la Auditoría Externa, hace mención que los estados financieros se preparan de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en Uruguay.
- g. Las notas explicativas no se presentan de forma comparativa contra el 2015, ni tampoco se hace la indicación de la razón.
- h. La nota 25 “Fondos Comprometidos” presenta saldos negativos por la suma de USD\$259.380, pero estos no se reflejan en los estados financieros como tales, sino como Obligaciones por Pagar a Sedes, Programas y Proyectos.
- i. La nota 52, indica Gastos de proyectos por USD\$141.837, pero en el estado de resultados no se consigna dicho monto.
- j. La nota 48 “Ingresos Financieros” se presenta por USD\$14.940 y la nota 49 “Gastos Financieros” por USD\$35, pero ambas se presentan en el estado de resultados por un neto de USD\$14.905.
- k. A nivel de carta de gerencia, se hace la indicación de que durante el periodo 2016 la Sede no preparó conciliaciones bancarias formales, sino un control de ingresos y egresos por medio de hojas de Excel, así como a la carencia de criterios de facturación de ingresos, y a la falta de comprobantes formales para sus operaciones.

4.- RECOMENDACIONES

1. Reiterar nuestra recomendación vertida en los informes anteriores, referente a la necesidad de solicitar a las Unidades Académicas los planes que contengan las medidas de mitigación sobre las pérdidas operacionales que han venido mostrando y definir una fecha oportuna para que se efectúe un seguimiento de dicho plan durante el período 2017.



2. Solicitar las aclaraciones a las Unidades que presentan situaciones que le son propias a cada Unidad, efectuar revisión de las observaciones y remitir mediante informe las respuestas a la Secretaria General de la FLACSO.
3. Solicitar la impostergable adopción de la normativa internacional (NIIF) para todas las unidades académicas, de acuerdo a los parámetros indicados por la Secretaria General.
4. Solicitarle a las Unidades Académicas que a la fecha de este informe no hayan suministrado la información de conformidad con los lineamientos de los formatos previamente establecidos, por los Órganos Superiores de la FLACSO, reenviar los estados financieros conforme a la normativa vigente y establecida, delegando la responsabilidad de cumplimiento de esta recomendación de forma puntual en la dirección financiera o dirección administrativa de la Unidad con fecha de cumplimiento.
5. Se recomienda al Consejo y a la Secretaria General de la FLACSO, explorar la necesidad de la Unidad de Contraloría del Organismo FLACSO, como órgano extensivo del Consejo para la ejecución de los temas financieros. Igualmente, se recomienda la formulación de medidas de carácter sancionador en aras de dar cumplimiento a los requerimientos financieros en tiempo y forma que los Órganos de Gobierno han aprobado.

II. ESTADOS FINANCIEROS GLOBALES DE LA FLACSO

1. Objetivo

El objetivo del presente informe es confeccionar los Estados Financieros Globales del Sistema FLACSO, realizándose la sumatoria de los estados presentados por trece Unidades Académicas incluyendo la Secretaría General para los períodos 2016 y 2015 de forma comparativa.

Es importante reiterar al Consejo Superior que el análisis y la información que a continuación se presenta, ha sido necesario aplicar algunos criterios nuestros en la agrupación de las cuentas de cada uno de los informes. Se hace necesaria esta labor debido a que los informes financieros no son elaborados, siguiendo la estructura que el Sistema FLACSO ha definido.

Para el período 2016 se ha observado una mejora importante en la presentación de los informes no obstante no se logra el nivel deseado en la presentación de los informes bajo los requerimientos establecidos.



| Unidad Académica | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 |
|----------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| Ecuador | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Secretaria General | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| México | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 99% |
| Costa Rica | 100% | 100% | 92% | 91% | 91% | 88% | 53% |
| Brasil | 100% | 100% | 93% | 91% | 89% | 84% | 78% |
| Chile | 100% | 60% | 69% | 91% | 91% | 86% | 0% |
| Guatemala | 100% | 100% | 91% | 89% | 89% | 87% | 80% |
| Uruguay | 98% | 98% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| Argentina | 97% | 97% | 91% | 49% | 43% | 35% | 21% |
| El Salvador | 55% | 71% | 33% | 43% | 36% | 35% | 34% |
| República Dominicana | 59% | 62% | 92% | 91% | 91% | 90% | 80% |
| Paraguay | 9% | 44% | 25% | 5% | 42% | 50% | 39% |
| Panamá | 39% | 16% | 33% | 36% | 29% | 17% | 0% |
| Cuba | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 87% | 10% |
| Honduras | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |

Debido al entendimiento que nuestra firma ha desarrollado del Organismo FLACSO y su estructura financiera, consideramos y reiteramos que la aplicación de la estructura definida por el Sistema FLACSO, para el suministro de la información financiera no representa una labor que requiera cambios significativos, u onerosos tanto en los sistemas de información particulares de cada Unidad como en la estructura administrativa de la mismas. Se considera que el cumplimiento parcial de las Unidades, que hemos revelado en el cuadro del punto 3.1 numeral (b), se produce por dos aspectos fundamentales:

1. Mayor formación y capacitación del personal de las áreas financieras en Normas Internacionales de Información Financiera.
2. Seguimiento y voluntad particular de cada Unidad Académica del proceso de adopción de NIIF y la utilización de los formatos uniformes que han sido aprobados por los Órganos Superiores de la FLACSO.



Limitación de Alcance

El presente informe no representa una consolidación bajo los criterios y estándares que establece la Norma Internacional de Contabilidad N° 27, “Estados Consolidados y Separados”, toda vez que nuestra labor ha sido requerida para la sumatoria de los saldos mostrados en los Estados Auditados suministrados por las trece Unidades Académicas incluyendo a la Secretaría General de la FLACSO, obteniendo como resultado un Informe Financiero Global.

PRINCIPALES TEMAS RELEVANTES DE ACLARACION Y/O SEGUIMIENTO

Realizada la evaluación de la información financiera requerida por la Secretaria General de la FLACSO, presentamos las consideraciones relevantes en materia de temas financieros, que requieren atención y seguimiento:

Generales:

1. Debe evaluarse por parte de los Órganos de gobierno de la FLACSO, las disposiciones y regulaciones que se requieran, con el objetivo de obtener el cumplimiento de la obligatoriedad ineludible de presentar primeramente la información financiera y en un segundo plano que se presente de conformidad con la base y estructura contable adoptada.
2. Evaluar el comportamiento del déficit Operacional y Neto de algunas de sus Unidades Académicas. Debe buscarse medidas de mitigación sobre las pérdidas operacionales y revertir dicha tendencia que se ha presentado en los últimos seis periodos analizados, tal y como se revelo en el gráfico presentado en el punto 3.1 inciso “c”.
3. Solicitar a las Unidades Académicas que presentan observaciones particulares, realizar las revisiones y formular un informe dirigido a la Secretaria General de la FLACSO, en el cual den las aclaraciones y/o medidas correctivas resultantes, estableciendo planes de acción que contengan fechas definitivas.
4. En nuestros informes para los períodos precedentes, se recomendó considerar la necesidad de que el Sistema FLACSO, cuente con un contralor general que dé fiscalización sobre la normativa en los procesos financieros de conformidad con las necesidades globales del Sistema FLACSO. Mantenemos esta recomendación a fin de que los Órganos Superiores de Gobierno dispongan de una unidad que actué como su extensión, que vigile la aplicación y cumplimiento de las directrices emanadas de los mismos.



2. Balance de Situación Global de la FLACSO.



| <i>Expresado en Dólares Americanos</i> | | <i>2016</i> | <i>2015</i> | <i>Dif</i> | <i>Horizontal</i> | <i>Vertical</i> |
|---|----|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Activos | | | | | | |
| Activos Corrientes | | | | | | |
| Efectivo & Equivalentes de efectivo | 5 | 14,437,755 | 13,582,881 | 854,874 | 6% | 13% |
| Inversiones a Corto plazo | 6 | 8,079,149 | 7,878,637 | 200,512 | 3% | 7% |
| Cuentas por Cobrar | 7 | 8,379,153 | 6,726,068 | 1,653,085 | 25% | 8% |
| Obligaciones por Cobrar a Sedes y Programas | 8 | 270,653 | 199,647 | 71,006 | 36% | 0% |
| Inventarios | 9 | 487,017 | 537,259 | -50,242 | -9% | 0% |
| Activos intangibles diferidos | 10 | 528,892 | 219,156 | 309,736 | 141% | 0% |
| Total Activos Corrientes | | 32,182,618 | 29,143,648 | 3,038,970 | 10% | |
| Activos No Corrientes | | | | | | |
| Inmueble, Mobiliario Y Equipo | 11 | 51,934,964 | 55,554,633 | -3,619,669 | -7% | 47% |
| Activos en Comodato | 12 | 12,405,662 | 14,195,918 | -1,790,256 | -13% | 11% |
| Inversiones en Asociadas | 15 | 33,089 | - | 33,089 | 100% | 0% |
| Activos de Inversión | 16 | 3,707,067 | 13,782 | 3,693,285 | 26798% | 3% |
| Intangibles amortizables | 14 | 316,906 | 308,288 | 8,618 | 3% | 0% |
| Activos Disponibles para la Venta | 17 | - | 1,248,108 | -1,248,108 | -100% | 0% |
| Total Activos No Corrientes | | 68,397,687 | 71,320,729 | -2,923,042 | -4% | |
| Otros Activos No Corrientes | | | | | | |
| Activos Colecciones | 18 | 5,708,145 | 6,481,644 | -773,499 | -12% | 5% |
| Obras de Arte y Otros | 19 | 204,336 | 541,704 | -337,368 | -62% | 0% |
| Depósitos en Garantía | 20 | 99,757 | 412,180 | -312,423 | -76% | 0% |
| Inversiones a Largo Plazo | 21 | 1,666,256 | 1,130,621 | 535,635 | 47% | 2% |
| Documentos por Cobrar Largo Plazo | 22 | 1,162,549 | 6,456,068 | -5,293,519 | -82% | 1% |
| Total Otros Activos | | 8,841,043 | 15,022,217 | -6,181,174 | -41% | |
| Total Activos | | 109,421,349 | 115,486,594 | -6,065,245 | -5.25% | |

Continúa en la siguiente página....



...Viene de la página anterior



| Expresado en Dólares Americanos | | 2016 | 2015 | Dif | Horizontal | Vertical |
|--|----|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|----------|
| Pasivos & Patrimonio | | | | | | |
| Pasivos Corrientes | | | | | | |
| Documentos por Pagar | 23 | 86,143 | 76,033 | 10,110 | 13% | 0% |
| Cuentas por Pagar | 23 | 2,599,584 | 2,751,203 | -151,619 | -6% | 2% |
| Gastos Acumulados y Retenciones por Pagar | 26 | 1,009,377 | 1,681,698 | -672,321 | -40% | 1% |
| Obligaciones por Pagar a Sedes y Programas | 24 | 23,257 | 75,376 | -52,119 | -69% | 0% |
| Fondos de Proyectos Administrados | 25 | 3,486,952 | 3,779,272 | -292,320 | -8% | 3% |
| Impuestos por Pagar | 27 | 33,254 | - | 33,254 | 0% | 0% |
| Ingresos Percibidos por Adelantado | 28 | 782,662 | 593,194 | 189,468 | 32% | 1% |
| Impuestos Diferidos | 29 | 452 | - | 452 | 0% | 0% |
| Total Pasivos Corrientes | | 8,021,681 | 8,956,776 | -935,095 | -10% | |
| Pasivos No Corrientes | | | | | | |
| Documentos por Pagar Largo Plazo | 30 | 1,337,784 | 6,377,600 | -5,039,816 | -79% | 1% |
| Previsiones y Reservas (Beneficios post-empleo) | 31 | 3,657,311 | 3,621,969 | 35,342 | 1% | 3% |
| Total Pasivos No Corrientes | | 4,995,095 | 9,999,569 | -5,004,474 | -50% | |
| Total Pasivos | | 13,016,776 | 18,956,345 | -5,939,569 | -31% | |
| Patrimonio | | | | | | |
| Capital Contable - Aporte Gubernamental - Donación | 32 | 414,713 | 439,667 | -24,955 | -6% | 0% |
| Superávit Donado | 33 | 2,660,613 | 2,705,068 | -44,455 | -2% | 2% |
| Superávit por Revaluación Activos | 33 | 34,712,141 | 38,746,841 | -4,034,701 | -10% | 32% |
| Excedente Acumulado | 34 | 55,264,751 | 51,777,818 | 3,486,932 | 7% | 51% |
| Ajustes por Conversiones | 35 | -75,441 | -653,847 | 578,407 | -88% | 0% |
| Excedente del Periodo | | 3,427,797 | 3,514,702 | -86,905 | -2% | 3% |
| Total Patrimonio | | 96,404,573 | 96,530,249 | -125,678 | 0% | |
| Total Pasivos & Patrimonio | | 109,421,349 | 115,486,594 | -6,065,246 | | |



3. Estado de Excedentes Globales de la FLACSO



| Expresado en Dólares Americanos | | 2016 | 2015 | Dif | Horizontal | Vertical |
|---|----|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------|
| Ingresos Operativos | | | | | | |
| Ingresos de Actividades Ordinarias Propias | | | | | | |
| Aportes Gubernamentales | 36 | 23,565,757 | 23,905,957 | -340,200 | -1.42% | 50.47% |
| Aranceles y Docencia | 37 | 5,380,217 | 5,613,089 | -232,872 | -4.15% | 11.52% |
| Overhead-Proyectos | 38 | 4,543,533 | 3,361,443 | 1,182,090 | 35.17% | 9.73% |
| Ingresos Varios Administrativos | 39 | 160,366 | 1,072,272 | -911,906 | -85.04% | 0.34% |
| Otros Ingresos | 40 | 2,234,513 | - | 2,234,513 | 0.00% | 4.79% |
| Total Ingresos de Actividades Ordinarias Propias | | 35,884,386 | 33,952,761 | 1,931,625 | 5.69% | |
| Ingresos de Actividades Ordinarias de Proyectos | | | | | | |
| Ingresos de Proyectos | 50 | 10,805,768 | 13,221,829 | -2,416,061 | -18.27% | 23.14% |
| Total Ingresos de Actividades Ordinarias Proyectos | | 10,805,768 | 13,221,829 | -2,416,061 | -18.27% | |
| Total Ingresos | | 46,690,154 | 47,174,590 | -484,436 | -1.03% | |
| Egresos de Operación | | | | | | |
| Egresos de Actividades Ordinarias Propias | | | | | | |
| Servicios Personales | 41 | 22,273,028 | 22,346,937 | -73,909 | -0.33% | 10418.00% |
| Servicios No Personales | 42 | 3,744,887 | 5,906,520 | -2,161,633 | -36.60% | 1751.64% |
| Materiales y Suministros | 43 | 583,126 | 752,394 | -169,269 | -22.50% | 272.75% |
| Titulación de Sedes | 44 | 69,672 | 98,882 | -29,210 | -29.54% | 32.59% |
| Mantenimiento de Instalaciones, Mobiliario y Equipo | 45 | 284,837 | 270,330 | 14,507 | 5.37% | 133.23% |
| Depreciaciones y Amortizaciones | 46 | 1,545,203 | 1,775,396 | -230,193 | -12.97% | 722.75% |
| Transferencias Corrientes | 47 | 2,886,497 | 3,330,493 | -443,997 | -13.33% | 1350.13% |
| Total Egresos de Actividades Ordinarias Propias | | 31,387,249 | 34,480,953 | -3,093,704 | -8.97% | |
| Egresos de Actividades Ordinarias Proyectos | | | | | | |
| Gastos Operacionales (Proyectos) | 52 | 12,088,899 | 11,030,754 | 1,058,145 | 9.59% | 5654.47% |
| Total Egresos de Actividades Ordinarias Proyectos | | 12,088,899 | 11,030,754 | 1,058,145 | 9.59% | |
| Total Gastos Operacionales | | 43,476,148 | 45,511,707 | -2,035,559 | -4.47% | |
| Ingresos y Gastos No Operacionales | | | | | | |
| Ingresos No Operacionales | 55 | 217,347 | 470,399 | -253,052 | -53.80% | 101.66% |
| Egresos No Operacionales | 56 | -454,407 | -515,870 | 61,463 | -11.91% | -212.54% |
| Ingreso Financiero | 48 | 308,782 | 2,020,924 | -1,712,142 | -84.72% | 144.43% |
| Ingreso Financieros de Proyectos | 53 | 550,657 | - | 550,657 | 100.00% | 257.56% |
| Gastos Financiero | 49 | -168,891 | -163,482 | -5,409 | 3.31% | -79.00% |
| Gastos Financiero de Proyectos | 54 | -209,011 | - | -209,011 | 100.00% | -97.76% |
| Aplicaciones a Proyectos pendientes | 59 | -10,995 | - | 10,995 | #DIV/0! | -5.14% |
| Pérdidas Actuariales y Ganancias por Revaluación | 60 | -19,371 | 39,848 | -59,219 | -148.61% | -9.06% |
| Otros Gastos Financieros | 63 | -317 | - | -317 | 100.00% | -0.15% |
| Total Ingresos y Gastos No Operacionales | | 213,794 | 1,851,819 | -1,638,025 | -88.45% | |
| Excedente del Periodo | | 3,427,797 | 3,514,702 | -86,902 | -2.47% | |



4. Estado de Solvencia Global de la FLACSO



| <i>Expresado en Dólares Americanos</i> | 2016 | 2015 | Dif | Horizontal | Vertical |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| Pasivos Corrientes | | | | | |
| Documentos por Pagar | 86,143 | 76,033 | 10,110 | 13.30% | 1.07% |
| Cuentas por Pagar | 2,599,584 | 2,751,203 | -151,619 | -5.51% | 32.41% |
| Gastos Acumulados y Retenciones por Pagar | 1,009,377 | 1,681,698 | -672,321 | -39.98% | 12.58% |
| Obligaciones por Pagar a Sedes y Programas | 23,257 | 75,376 | -52,119 | -69.15% | 0.29% |
| Fondos de Proyectos Administrados | 3,486,952 | 3,779,272 | -292,320 | -7.73% | 43.47% |
| Impuestos por Pagar | 33,254 | - | 33,254 | 100.00% | 0.41% |
| Ingresos Percibidos por Adelantado | 782,662 | 593,194 | 189,468 | 31.94% | 9.76% |
| Impuestos Diferidos | 452 | - | 452 | 100.00% | 0.01% |
| Total Pasivos Corrientes | 8,021,681 | 8,956,776 | -935,095 | -10.44% | |
| Activos Corrientes | | | | | |
| Efectivo & Equivalentes de efectivo | 14,437,755 | 13,582,881 | 854,874 | 6.29% | 44.86% |
| Inversiones a Corto plazo | 8,079,149 | 7,878,637 | 200,512 | 2.55% | 25.10% |
| Cuentas por Cobrar | 8,379,153 | 6,726,068 | 1,653,085 | 24.58% | 26.04% |
| Obligaciones por Cobrar a Sedes y Programas | 270,653 | 199,647 | 71,006 | 35.57% | 0.84% |
| Inventarios | 487,017 | 537,259 | -50,242 | -9.35% | 1.51% |
| Activos intangibles diferidos | 528,892 | 219,156 | 309,736 | 141.33% | 1.64% |
| Total Activos Corrientes | 32,182,618 | 29,143,648 | 3,038,970 | 10.43% | |
| Excedente en Activos Corrientes | 24,160,937 | 20,186,872 | 3,974,065 | 19.69% | |
| Ajustes: | | | | | |
| Ajustes a resultados de periodos anteriores | - | - | - | | |
| Incremento / decremento neto | 24,160,937 | 20,186,872 | 3,974,065 | 19.69% | |



III. ANÁLISIS DE VARIACIONES ABSOLUTAS Y PORCENTUALES DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA GLOBAL.

A continuación, presentamos en forma gráfica los análisis realizados, a partir de la sumariación de los componentes de los Estados Financieros individuales de las Unidades Académicas de la FLACSO, correspondientes a los ejercicios económicos 2016 - 2015.

1. Análisis de Cuadro y Gráfico del Estado de Situación Comparativos 2016-2015.

1.1 Balance de Situación Comparativo Global-FLACSO (Cuadro y Gráfico No.1 y 1.A)

Cuadro N° 1

Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales
 Composición del Balance de Situación
 (Expresado en miles de USD Dólares)

| Rubros | Al 31/12/2016 USD \$ | % sobre total activo | Al 31/12/2015 USD \$ | % sobre total activo | Variación 2016-2015 | |
|------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|---------|
| | | | | | Absoluta | % |
| Activos | 109,421 | 100.00% | 115,487 | 100.00% | (6,066) | -5.25% |
| Pasivos | 13,017 | 11.90% | 18,956 | 16.41% | (5,939) | -31.33% |
| Patrimonio | 96,404 | 88.10% | 96,530 | 83.59% | (126) | -0.13% |





Análisis Balance Situación Financiera Comparativo Global -FLACSO (Cuadro y Gráfico No.1 y 1.A)

A. Activos

El activo total muestra un decrecimiento de US\$6 millones lo que representa un 5.25%, producto de aumentos y disminuciones de varios de sus componentes, respecto al ejercicio anterior, este decrecimiento se concentra de la siguiente forma:



| Expresado en Dólares Americanos | | 2016 | 2015 | Dif | Horizontal | Vertical |
|---|----|--------------------|--------------------|-------------------|---------------|----------|
| Activos | | | | | | |
| Activos Corrientes | | | | | | |
| Efectivo & Equivalentes de efectivo | 5 | 14,437,755 | 13,582,881 | 854,874 | 6% | 13% |
| Inversiones a Corto plazo | 6 | 8,079,149 | 7,878,637 | 200,512 | 3% | 7% |
| Cuentas por Cobrar | 7 | 8,379,153 | 6,726,068 | 1,653,085 | 25% | 8% |
| Obligaciones por Cobrar a Sedes y Programas | 8 | 270,653 | 199,647 | 71,006 | 36% | 0% |
| Inventarios | 9 | 487,017 | 537,259 | -50,242 | -9% | 0% |
| Activos intangibles diferidos | 10 | 528,892 | 219,156 | 309,736 | 141% | 0% |
| Total Activos Corrientes | | 32,182,618 | 29,143,648 | 3,038,970 | 10% | |
| Activos No Corrientes | | | | | | |
| Inmueble, Mobiliario Y Equipo | 11 | 51,934,964 | 55,554,633 | -3,619,669 | -7% | 47% |
| Activos en Comodato | 12 | 12,405,662 | 14,195,918 | -1,790,256 | -13% | 11% |
| Inversiones en Asociadas | 15 | 33,089 | - | 33,089 | 100% | 0% |
| Activos de Inversión | 16 | 3,707,067 | 13,782 | 3,693,285 | 26798% | 3% |
| Intangibles amortizables | 14 | 316,906 | 308,288 | 8,618 | 3% | 0% |
| Activos Disponibles para la Venta | 17 | - | 1,248,108 | -1,248,108 | -100% | 0% |
| Total Activos No Corrientes | | 68,397,687 | 71,320,729 | -2,923,042 | -4% | |
| Otros Activos No Corrientes | | | | | | |
| Activos Colecciones | 18 | 5,708,145 | 6,481,644 | -773,499 | -12% | 5% |
| Obras de Arte y Otros | 19 | 204,336 | 541,704 | -337,368 | -62% | 0% |
| Depósitos en Garantía | 20 | 99,757 | 412,180 | -312,423 | -76% | 0% |
| Inversiones a Largo Plazo | 21 | 1,666,256 | 1,130,621 | 535,635 | 47% | 2% |
| Documentos por Cobrar Largo Plazo | 22 | 1,162,549 | 6,456,068 | -5,293,519 | -82% | 1% |
| Total Otros Activos | | 8,841,043 | 15,022,217 | -6,181,174 | -41% | |
| Total Activos | | 109,421,349 | 115,486,594 | -6,065,245 | -5.25% | |

En dicho cuadro puede observarse los incrementos y decrecimientos más significativos de conformidad con las distintas partidas, por ejemplo:



- la variación en las partidas de Terrenos y de Edificios, se debe a una retasación de estos activos realizada por FLACSO-CHILE en 2016, donde se reclasifico una porción del valor de terrenos que en el 2015 se había presentado como parte del valor de los edificios, así como al cambio realizado por FLACSO-ECUADOR que corresponde a la reclasificación de activos que se encontraban como parte de Propiedad, planta y equipo, y que para el periodo 2016 se presentan como activos de inversión.
- En el caso de la cuenta de Activos en Comodato, se debe a la revaluación del Terreno de FLACSO-México que se presenta a su costo revaluado.
- la cuenta de Documentos por Cobrar Largo plazo, cuyo efecto se deriva del reconocimiento de los fondos de Fideicomiso de FLACSO-México como cuentas de orden por recomendación de la auditoría para el periodo 2016.

B. Pasivos

El pasivo total presenta un decrecimiento de US\$5.9 millones, que representa un 31% respecto al total del pasivo del ejercicio anterior, esta disminución se concentra de la siguiente forma:



| <i>Expresado en Dólares Americanos</i> | | <i>2016</i> | <i>2015</i> | <i>Dif</i> | <i>Horizontal</i> | <i>Vertical</i> |
|---|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Pasivos & Patrimonio | | | | | | |
| Pasivos Corrientes | | | | | | |
| Documentos por Pagar | 23 | 86,143 | 76,033 | 10,110 | 13% | 0% |
| Cuentas por Pagar | 23 | 2,599,584 | 2,751,203 | -151,619 | -6% | 2% |
| Gastos Acumulados y Retenciones por Pagar | 26 | 1,009,377 | 1,681,698 | -672,321 | -40% | 1% |
| Obligaciones por Pagar a Sedes y Programas | 24 | 23,257 | 75,376 | -52,119 | -69% | 0% |
| Fondos de Proyectos Administrados | 25 | 3,486,952 | 3,779,272 | -292,320 | -8% | 3% |
| Impuestos por Pagar | 27 | 33,254 | - | 33,254 | 0% | 0% |
| Ingresos Percibidos por Adelantado | 28 | 782,662 | 593,194 | 189,468 | 32% | 1% |
| Impuestos Diferidos | 29 | 452 | - | 452 | 0% | 0% |
| Total Pasivos Corrientes | | 8,021,681 | 8,956,776 | -935,095 | -10% | |
| Pasivos No Corrientes | | | | | | |
| Documentos por Pagar Largo Plazo | 30 | 1,337,784 | 6,377,600 | -5,039,816 | -79% | 1% |
| Previsiones y Reservas (Beneficios post-empleo) | 31 | 3,657,311 | 3,621,969 | 35,342 | 1% | 3% |
| Total Pasivos No Corrientes | | 4,995,095 | 9,999,569 | -5,004,474 | -50% | |
| Total Pasivos | | 13,016,776 | 18,956,345 | -5,939,569 | -31% | |



Como se desprende del cuadro anterior, los cambios más significativos se presentan en las siguientes partidas:

- i. Disminución de las cuentas por pagar, producto de cancelación de obligaciones comerciales.
- ii. Pago de retenciones de colaboradores.
- iii. Ejecución de fondos de proyectos en las distintas actividades programadas.
- iv. Disminución en documentos por pagar, básicamente el efecto se debe a la reclasificación de los Fondos de Fideicomiso de FLACSO-Sede México, a cuentas de orden.
- v. Cancelación de beneficios post empleo.

C. Patrimonio

El Patrimonio se disminuye en US\$125 mil lo que representa menos de 1% respecto al ejercicio anterior, esta disminución se concentra básicamente en la partida de Superávit por Revaluación de Activos US\$4.03 millones que básicamente ocurren en la actualización de los valores de la Sede de México, al realizar la valorización de los activos. Dicha disminución se mitiga con el incremento del excedente acumulado del periodo, por la suma de \$3.48 millones, de los ajustes por conversión por \$578 mil y déficit del periodo por \$68 mil, sin embargo, otras partidas igual presentan variaciones como se muestra en el siguiente cuadro.



| <i>Expresado en Dólares Americanos</i> | | <i>2016</i> | <i>2015</i> | <i>Dif</i> | <i>Horizontal</i> | <i>Vertical</i> |
|--|-----------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Patrimonio | | | | | | |
| Capital Contable - Aporte Gubernamental - Donación | 32 | 414,713 | 439,667 | -24,955 | -6% | 0% |
| Superávit Donado | 33 | 2,660,613 | 2,705,068 | -44,455 | -2% | 2% |
| Superávit por Revaluación Activos | 33 | 34,712,141 | 38,746,841 | -4,034,701 | -10% | 32% |
| Excedente Acumulado | 34 | 55,264,751 | 51,777,818 | 3,486,932 | 7% | 51% |
| Ajustes por Conversiones | 35 | -75,441 | -653,847 | 578,407 | -88% | 0% |
| Excedente del Periodo | | 3,427,797 | 3,514,702 | -86,905 | -2% | 3% |
| Total Patrimonio | | 96,404,573 | 96,530,249 | -125,678 | 0% | |



TEMAS RELEVANTES DE ACLARACION Y/O SEGUIMIENTO

En referencia a los temas financieros de relevancia y que requieren seguimiento consideramos que, si bien los informes de este período presentan una mejor exposición de las principales partidas, observamos temas de fondo que continúan sin ser abordados para su resolución:

Generales:

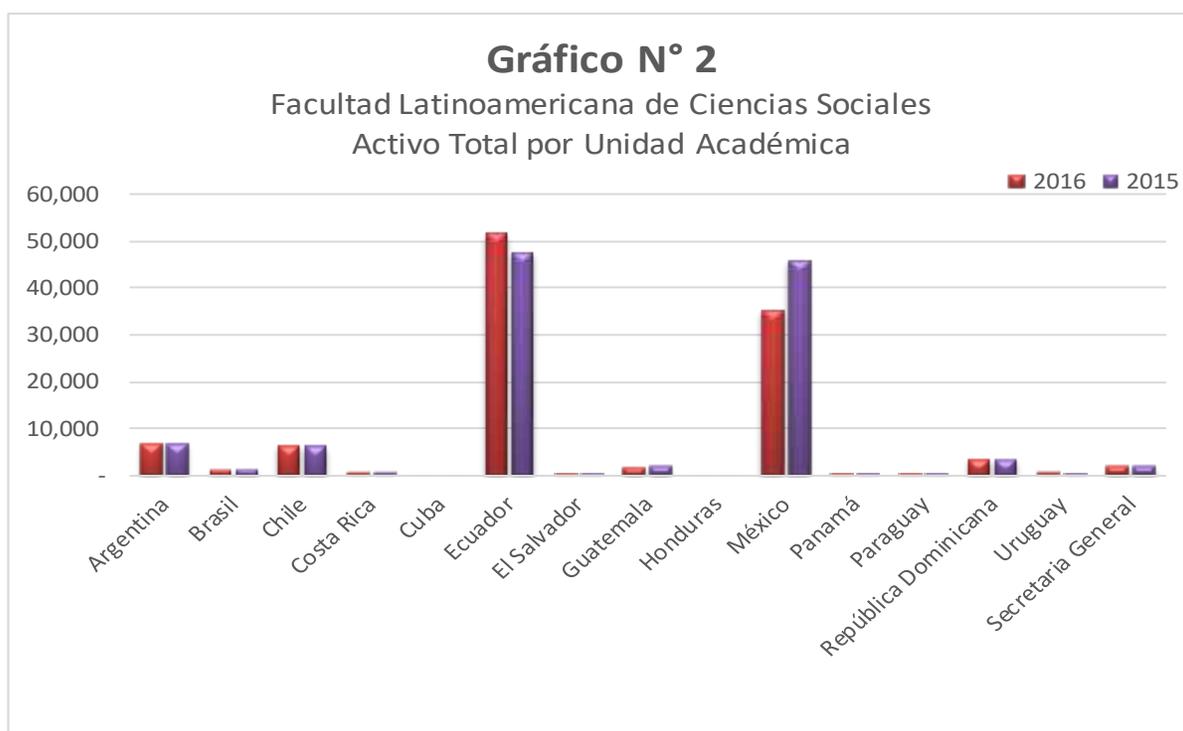
1. Dado que la mayoría de los temas trascienden de varios periodos, debe evaluarse por parte de los Órganos de gobierno de la FLACSO, las disposiciones necesarias para hacer cumplir la obligatoriedad ineludible de presentar la información financiera de conformidad con la estructura de presentación definida y los criterios contables adoptados. Debe buscarse el mecanismo necesario para que se corrija sin dilación la obligatoriedad de presentar la información financiera acorde con los lineamientos.
2. Evaluar y dar el seguimiento adecuando las medidas de mitigación sobre las pérdidas operacionales de las Unidades Académicas que refleja una tendencia a lo largo de cinco periodos analizados.
3. Dar seguimiento a las observaciones particulares indicadas para cada Unidad Académica, disponiendo para ello un plazo definitorio para que realicen y comuniquen las aclaraciones requeridas.
4. En nuestro informe para el período precedente se recomendó considerar la necesidad de que el Sistema FLACSO, cuente con un contralor general que dé fiscalización sobre la normativa en los procesos financieros de conformidad con las necesidades globales del Sistema FLACSO.



1.2 Activos Totales por Unidad Académica (Cuadro No.2 / Gráfico No.2)

Cuadro N° 2
 Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales
 Composición del Activo Total por Unidad Académica
 (Expresado en miles de USD Dólares)

| Activos por UA | Al 31/12/2016 USD \$ | % sobre total activo | Al 31/12/2015 USD \$ | % sobre total activo | Variación 2016-2015 | |
|----------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|----------------|
| | | | | | Absoluta | % |
| Argentina | 6,834 | 6.25% | 6,664 | 5.77% | 170 | 2.55% |
| Brasil | 998 | 0.91% | 1,187 | 1.03% | (189) | -15.92% |
| Chile | 6,315 | 5.77% | 6,168 | 5.34% | 147 | 2.38% |
| Costa Rica | 508 | 0.46% | 506 | 0.44% | 2 | 0.40% |
| Cuba | Sin Información | 0.00% | Sin Información | 0.00% | - | 0.00% |
| Ecuador | 51,598 | 47.16% | 47,540 | 41.17% | 4,058 | 8.54% |
| El Salvador | 269 | 0.25% | 222 | 0.19% | 47 | 21.17% |
| Guatemala | 1,753 | 1.60% | 1,846 | 1.60% | (93) | -5.04% |
| Honduras | Sin Información | 0.00% | Sin Información | 0.00% | - | 0.00% |
| México | 35,135 | 32.11% | 45,806 | 39.66% | (10,671) | -23.30% |
| Panamá | 105 | 0.10% | 140 | 0.12% | (35) | -25.00% |
| Paraguay | 142 | 0.13% | 43 | 0.04% | 99 | 230.23% |
| República Dominicana | 3,401 | 3.11% | 3,318 | 2.87% | 83 | 2.50% |
| Uruguay | 512 | 0.47% | 232 | 0.20% | 280 | 120.69% |
| Secretaría General | 1,852 | 1.69% | 1,814 | 1.57% | 38 | 2.09% |
| Total Activos | 109,421 | 100.00% | 115,485 | 100.00% | (6,065) | 321.30% |



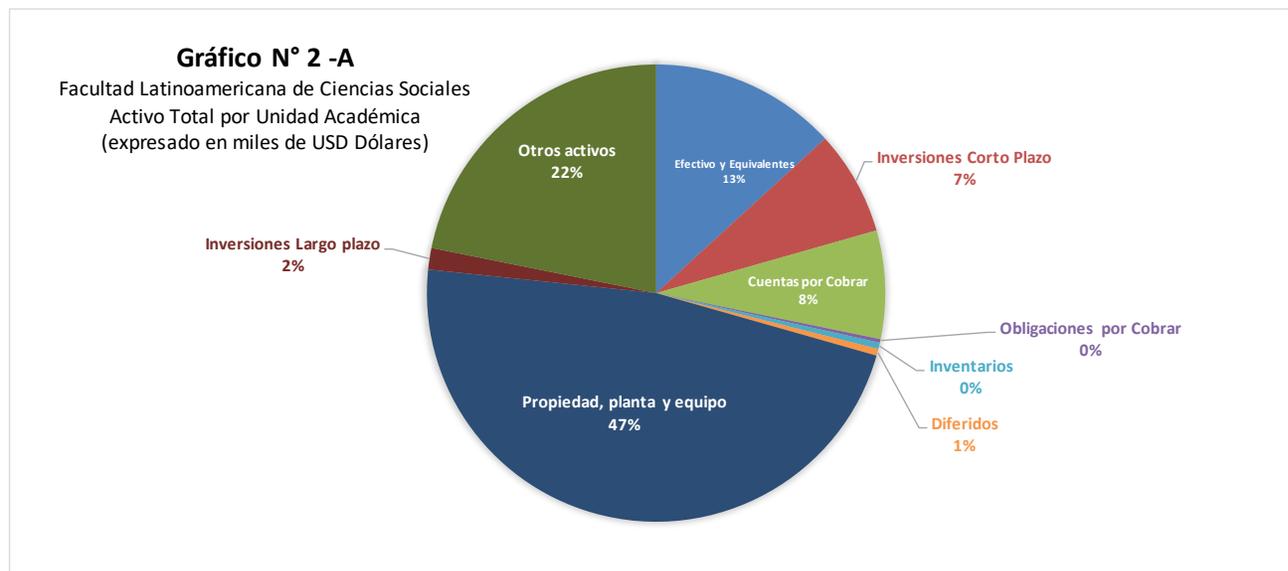


Análisis Variaciones Relevantes en Activos Totales por Unidad Académica Cuadro No.2-A / Gráfico No.2-A

En términos totales el activo presenta un decrecimiento del 5.25% equivalente a USD\$6.065.245, las principales variaciones por partida contable se explican en el siguiente cuadro, donde se puede observar por Sede, Programa o Proyecto la distribución de las principales partidas del activo al cierre del 2016.

Cuadro N° 2-A
 Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales
 Composición del Activo Total por Unidad Académica
 (Expresado en miles de USD Dólares)

| Activos por UA | Efectivo y Equivalentes | Inversiones Corto Plazo | Cuentas por Cobrar | Obligaciones por Cobrar | Inventarios | Diferidos | Propiedad, planta y equipo | Inversiones Largo plazo | Otros activos | Total |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|----------------|----------------|----------------------------|-------------------------|-------------------|--------------------|
| Argentina | 2,097,059 | 85,090 | 143,607 | - | - | - | 3,972,458 | 523,044 | 12,341 | 6,833,599 |
| Brasil | 733,343 | - | 139,569 | - | - | - | 32,466 | - | 92922 | 998,300 |
| Chile | 507,109 | - | 168,113 | - | - | - | 5,319,920 | - | 319460 | 6,314,602 |
| Costa Rica | 45,232 | 279,157 | 436 | 63,810 | - | 4,006 | 9,268 | 100,000 | 5,628 | 507,537 |
| Cuba | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ecuador | 6,152,905 | 6,616,718 | 6,462,411 | - | 272,456 | 331,801 | 26,168,203 | 587,325 | 5,006,518 | 51,598,337 |
| El Salvador | 133,061 | - | 105,370 | - | 30,917 | - | 80 | - | - | 269,428 |
| Guatemala | 397,551 | 174,692 | 107,770 | 75,011 | 9,366 | - | 924,715 | - | 63,856 | 1,752,961 |
| Honduras | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| México | 3,246,204 | 4,839 | 1,223,318 | - | 136,191 | 177,785 | 11,513,793 | 455,887 | 18,376,702 | 35,134,719 |
| Panamá | 92,751 | - | - | - | - | - | 12,697 | - | - | 105,448 |
| Paraguay | 102,676 | - | - | - | 4,438 | - | 32,382 | - | 2,072 | 141,569 |
| República Dominicana | 153,304 | 98,997 | 18,324 | 2,440 | 33,649 | 4,160 | 3,089,868 | - | - | 3,400,742 |
| Uruguay | 402,926 | - | - | 106,240 | - | - | 3,085 | - | - | 512,251 |
| Secretaría General | 373,633 | 819,656 | 10,235 | 23,152 | - | 11,140 | 603,456 | - | 10,584 | 1,851,856 |
| Total Activos | 14,437,755 | 8,079,149 | 8,379,153 | 270,653 | 487,017 | 528,892 | 51,682,391 | 1,666,256 | 23,890,083 | 109,421,349 |



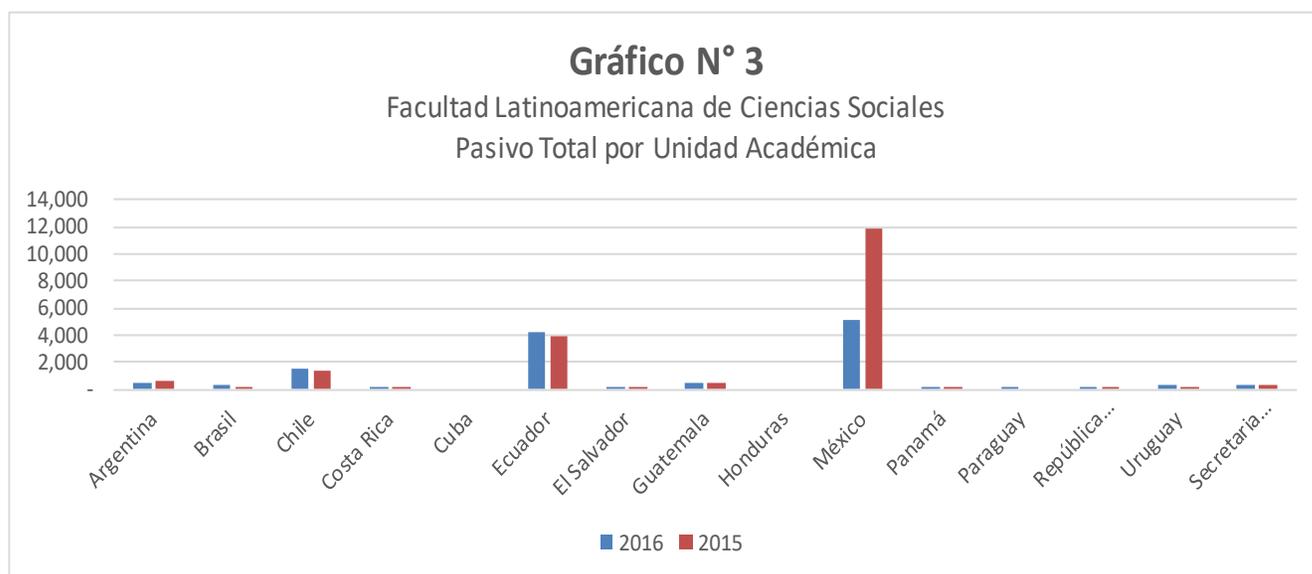


1.3 Composición del Pasivo total por Unidad Académica (Cuadro y Gráfico No.3)

Cuadro N° 3

Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales
 Composición del Pasivo Total por Unidad Académica
 (Expresado en miles de USD Dólares)

| Activos por UA | AI 31/12/2016 USD \$ | % sobre total pasivo | AI 31/12/2015 USD \$ | % sobre total pasivo | Variación 2016-2015 | |
|----------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|----------------|
| | | | | | Absoluta | % |
| Argentina | 500 | 3.84% | 556 | 2.93% | (56) | -10.00% |
| Brasil | 237 | 1.82% | 145 | 0.76% | 92 | 63.45% |
| Chile | 1,493 | 11.47% | 1,377 | 7.26% | 116 | 8.44% |
| Costa Rica | 222 | 1.71% | 199 | 1.05% | 23 | 11.56% |
| Cuba | Sin Información | 0.00% | Sin Información | 0.00% | - | 0.00% |
| Ecuador | 4,167 | 32.02% | 3,858 | 20.35% | 309 | 8.01% |
| El Salvador | 70 | 0.54% | 25 | 0.13% | 45 | 180.00% |
| Guatemala | 515 | 3.96% | 482 | 2.54% | 33 | 6.85% |
| Honduras | Sin Información | 0.00% | Sin Información | 0.00% | - | 0.00% |
| México | 5,116 | 39.31% | 11,889 | 62.72% | (6,773) | -56.97% |
| Panamá | 4 | 0.03% | 2 | 0.01% | 2 | 105.00% |
| Paraguay | 102 | 0.78% | - | 0.00% | 102 | 100.00% |
| República Dominicana | 8 | 0.06% | 13 | 0.07% | (05) | -38.46% |
| Uruguay | 264 | 2.03% | 65 | 0.34% | 199 | 306.15% |
| Secretaría General | 317 | 2.44% | 346 | 1.83% | (29) | -8.38% |
| Total Pasivo | 13,016 | 100.00% | 18,956 | 100.01% | (5,942) | 675.64% |



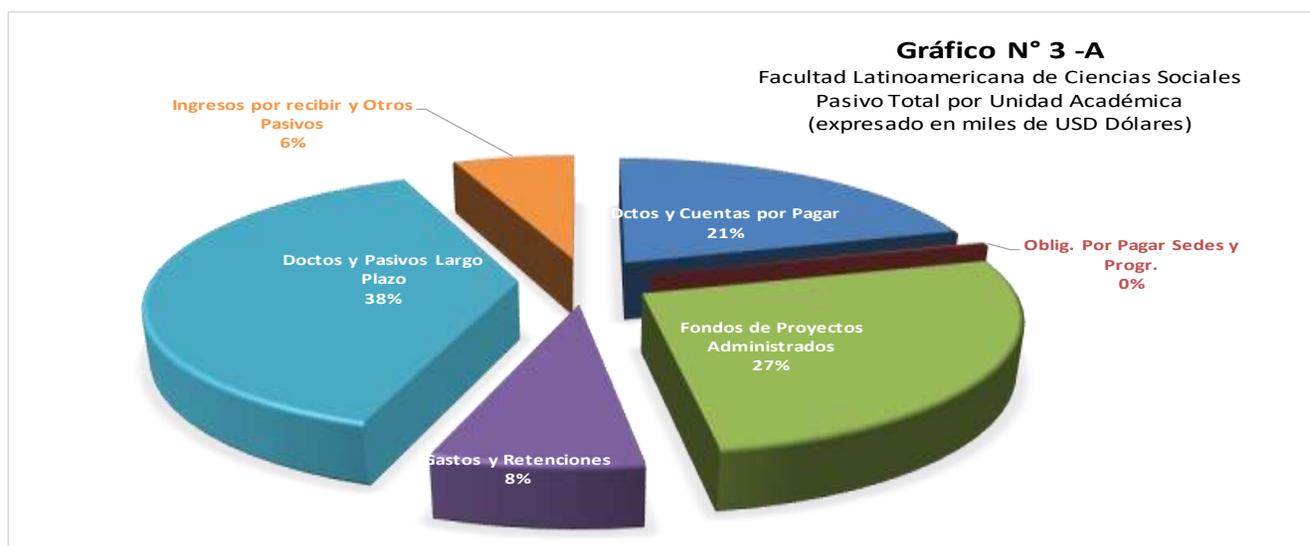


Análisis Variaciones Relevantes de la composición del Pasivo total por Unidad Académica Cuadro No.3 / Gráfico No.3

En términos totales el pasivo presenta una disminución del 31%, las principales variaciones por partida contable se explican en el siguiente cuadro, donde se puede observar por Sede, Programa o Proyecto la distribución de las partidas del pasivo:

Cuadro N° 3-A
 Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales
 Composición del Pasivo Total por Unidad Académica
 (Expresado en miles de USD Dólares)

| Activos por UA | Doctos y Cuentas por Pagar | Oblig. Por Pagar Sedes y Progr. | Fondos de Proyectos Administrados | Gastos y Retenciones | Doctos y Pasivos Largo Plazo | Ingresos por recibir y Otros Pasivos | Total |
|----------------------|----------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Argentina | 124,703 | - | 88,889 | 102,189 | 184,618 | - | 500,399 |
| Brasil | 133,390 | - | - | 1,320 | 103,288 | - | 237,998 |
| Chile | 53,180 | - | 309,372 | - | 1,073,892 | 56,792 | 1,493,236 |
| Costa Rica | 26,022 | - | 192,981 | 3,629 | - | - | 222,632 |
| Cuba | - | - | - | - | - | - | - |
| Ecuador | 328,926 | - | 321,139 | 219,548 | 2,716,983 | 581,105 | 4,167,701 |
| El Salvador | 63,431 | - | 1,714 | 4,865 | - | - | 70,010 |
| Guatemala | 159,778 | - | 171,590 | 4,442 | 103,645 | 75,634 | 515,089 |
| Honduras | - | - | - | - | - | - | - |
| México | 1,751,491 | 7,066 | 2,030,394 | 650,950 | 676,816 | - | 5,116,717 |
| Panamá | 410 | - | - | - | - | - | 410 |
| Paraguay | - | - | - | - | 264 | 102,058 | 102,322 |
| República Dominicana | 1,889 | - | 2,848 | 3,397 | - | - | 8,134 |
| Uruguay | - | - | 259,396 | 4,772 | - | - | 264,168 |
| Secretaria General | 42,507 | 16,191 | 108,629 | 14,265 | 135,589 | 779 | 317,960 |
| Total Pasivos | 2,685,727 | 23,257 | 3,486,952 | 1,009,377 | 4,995,095 | 816,368 | 13,016,776 |





Cuba:

- No se dispuso de la información necesaria para realizar la revisión correspondiente.

Honduras:

- No se dispuso de la información necesaria para realizar la revisión correspondiente.

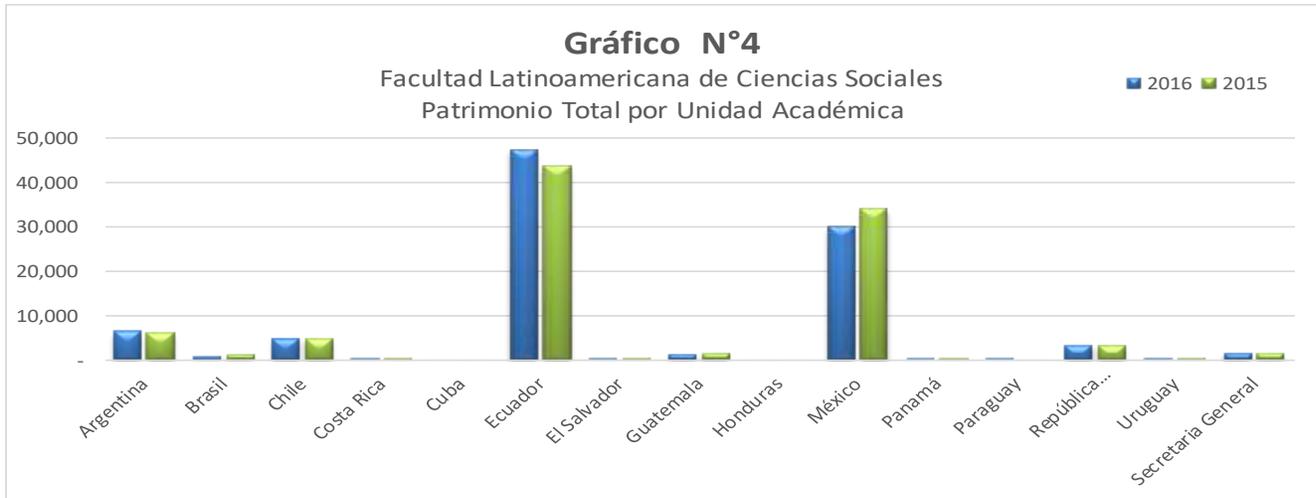
1.4 Composición Patrimonial total por Unidad Académica (Cuadro y Gráfico No. 4)

Análisis Variaciones Relevantes de la composición del Patrimonio total por Unidad Académica Cuadro / Gráfico No.4

El Patrimonio se disminuye en US\$125.7 mil lo que representa un 0.13% respecto al ejercicio anterior, esta disminución se concentra básicamente en la partida de Superávit por Revaluación de Activos US\$4.03 millones que básicamente ocurren en la actualización de los valores de la Sede de México, al realizar la valorización de los activos. Dicha disminución se mitiga con el incremento del excedente acumulado del periodo, por la suma de \$3.4 millones, sin embargo, otras partidas igual presentan variaciones como se muestra en el siguiente cuadro.

Cuadro N° 4
 Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales
 Composición del Patrimonio Total por Unidad Académica
 (Expresado en miles de USD Dólares)

| Activos por UA | Al 31/12/2016 USD \$ | % sobre total patrimonio | Al 31/12/2015 USD \$ | % sobre total patrimonio | Variación 2016-2015 | |
|-------------------------|----------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------|
| | | | | | Absoluta | % |
| Argentina | 6,333 | 6.57% | 6,108 | 6.33% | 225 | 3.68% |
| Brasil | 760 | 0.79% | 1,043 | 1.08% | (283) | -27.13% |
| Chile | 4,821 | 5.00% | 4,791 | 4.96% | 30 | 0.63% |
| Costa Rica | 285 | 0.30% | 307 | 0.32% | (22) | -7.17% |
| Cuba | Sin Información | 0.00% | Sin Información | 0.00% | - | 0.00% |
| Ecuador | 47,431 | 49.20% | 43,682 | 45.25% | 3,749 | 8.58% |
| El Salvador | 199 | 0.21% | 198 | 0.21% | 1 | 0.51% |
| Guatemala | 1,238 | 1.28% | 1,363 | 1.41% | (125) | -9.17% |
| Honduras | Sin Información | 0.00% | Sin Información | 0.00% | - | 0.00% |
| México | 30,018 | 31.14% | 33,917 | 35.14% | (3,899) | -11.50% |
| Panamá | 105 | 0.11% | 138 | 0.14% | (33) | -23.91% |
| Paraguay | 39 | 0.04% | 42 | 0.04% | (03) | 100.00% |
| República Dominicana | 3,393 | 3.52% | 3,306 | 3.42% | 87 | 2.63% |
| Uruguay | 248 | 0.26% | 167 | 0.17% | 81 | 48.50% |
| Secretaría General | 1,534 | 1.59% | 1,469 | 1.52% | 65 | 4.42% |
| Total Patrimonio | 96,404 | 100.00% | 96,530 | 100.00% | (126) | 90.08% |

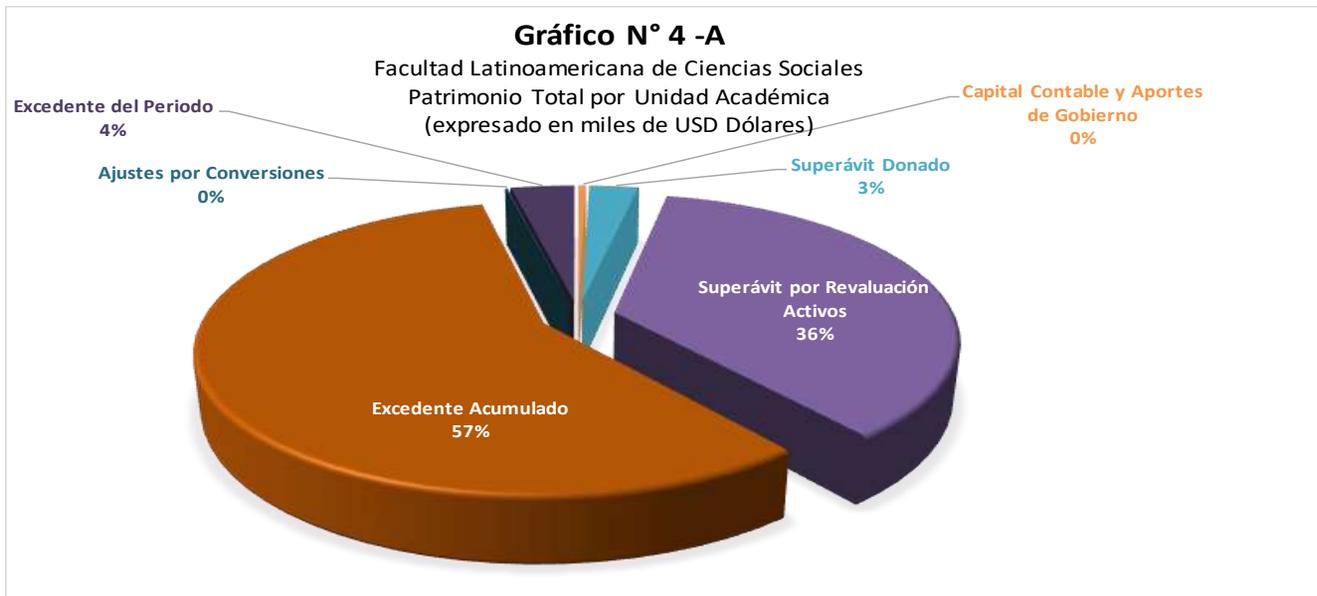


Análisis Variaciones Relevantes de la composición del Pasivo total por Unidad Académica Cuadro No.4 / Gráfico No.4

En términos totales el patrimonio presenta una disminución del 1.41%, las principales variaciones por partida contable se explican en el siguiente cuadro, donde se puede observar por Sede, Programa o Proyecto la distribución de las partidas del pasivo:

Cuadro N° 4-A
 Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales
 Composición del Patrimonio Total por Unidad Académica
 (Expresado en miles de USD Dólares)

| Activos por UA | Capital Contable y Aportes de Gobierno | Superávit Donado | Superávit por Revaluación Activos | Excedente Acumulado | Ajustes por Conversiones | Excedente del Período | Total |
|-------------------------|--|------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------|
| Argentina | - | - | 2,933,859 | 3,191,848 | (75,441) | 282,934 | 6,333,201 |
| Brasil | - | - | - | 1,249,658 | - | (489,356) | 760,302 |
| Chile | - | - | - | 4,837,771 | - | (16,405) | 4,821,366 |
| Costa Rica | - | 30,270 | - | 277,198 | - | (22,563) | 284,905 |
| Cuba | - | - | - | - | - | - | - |
| Ecuador | - | - | 5,398,701 | 39,773,865 | - | 2,258,069 | 47,430,635 |
| El Salvador | - | - | - | 196,425 | - | 2,993 | 199,418 |
| Guatemala | 22,819 | - | - | 1,370,184 | - | (155,131) | 1,237,872 |
| Honduras | - | - | - | - | - | - | - |
| México | - | 216 | 25,952,787 | 2,715,436 | - | 1,349,563 | 30,018,002 |
| Panamá | 200,000 | - | - | (61,628) | - | (33,334) | 105,038 |
| Paraguay | 32,768 | - | 11,011 | - | - | (4,532) | 39,247 |
| República Dominicana | - | 2,630,127 | 415,782 | 237,795 | - | 108,904 | 3,392,608 |
| Uruguay | 159,126 | - | - | 7,582 | - | 81,375 | 248,083 |
| Secretaría General | - | - | - | 1,468,617 | - | 65,279 | 1,533,896 |
| Total Patrimonio | 414,713 | 2,660,613 | 34,712,141 | 55,264,751 | (75,441) | 3,427,797 | 96,404,573 |



2. Análisis de Cuadros y Gráficos Comparativos del Estado de Excedentes 2016 - 2015.

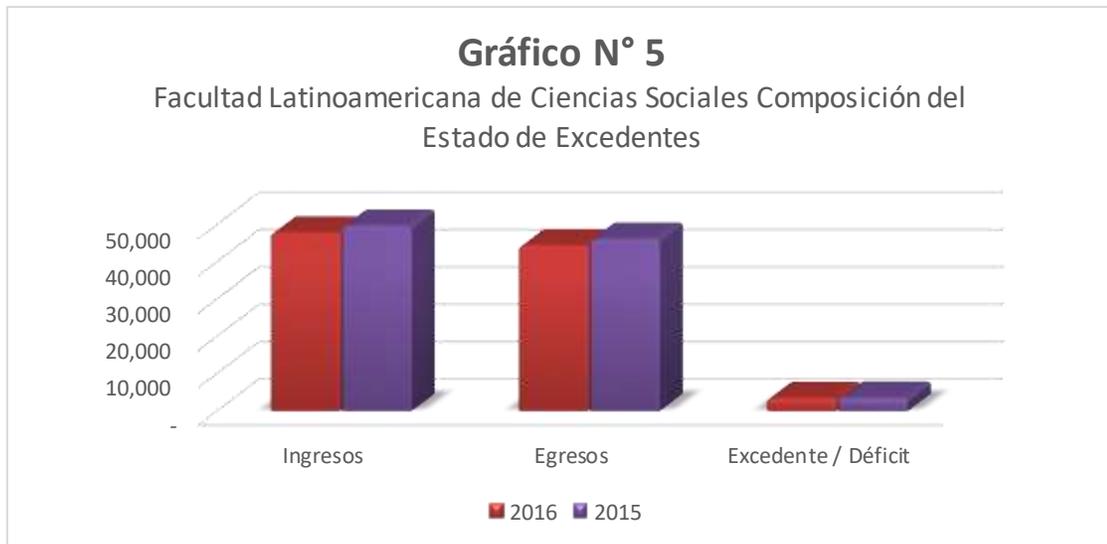
2.1 Composición de Ingresos y Gastos Totales Global (Cuadro y Gráfico No.5)

Análisis de las variaciones relevantes de los Ingresos y Gastos Totales Global Cuadro No.5 / Gráfico No.5

Se observa un crecimiento del excedente anual con referencia al período 2015, que alcanza el 1.93%, originado básicamente por el decrecimiento de los ingresos en un 6.57%, mientras que el gasto decreció en 7.22%.

Cuadro N° 5
 Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales
 Composición del Estado de Excedentes
 (Expresado en miles de USD Dólares)

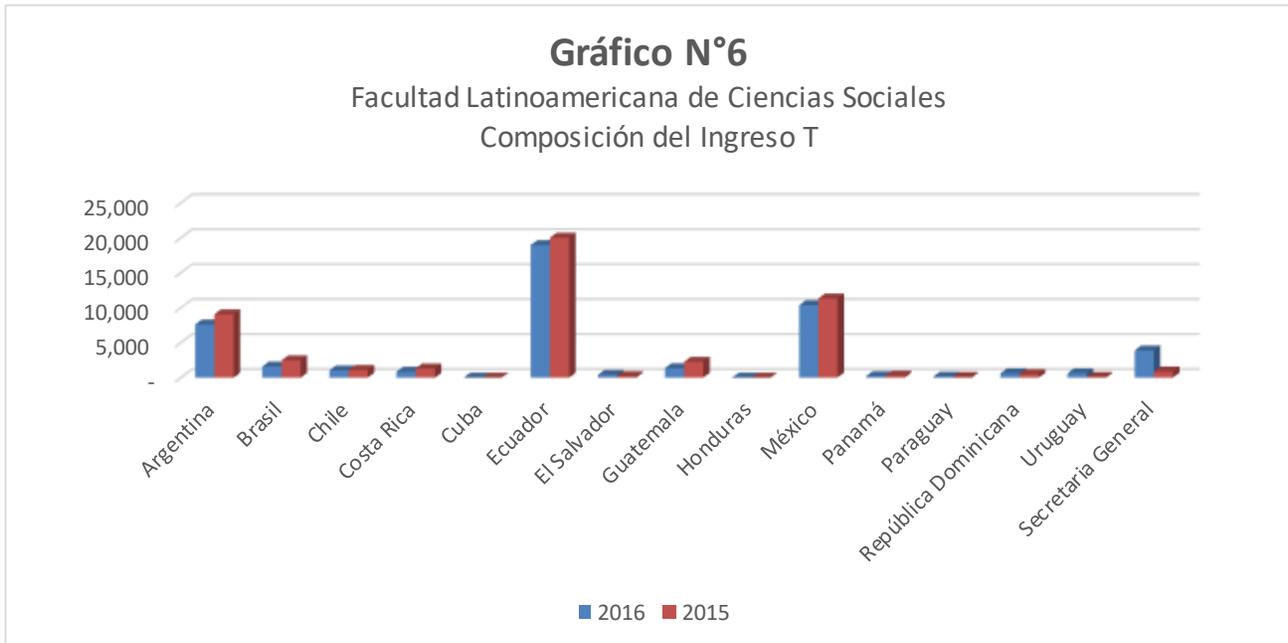
| Rubros | Al 31/12/2016 USD \$ | % sobre total Ingreso | Al 31/12/2015 USD \$ | % sobre total ingreso | Variación 2016-2015 | |
|---------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|--------|
| | | | | | Absoluta | % |
| Ingresos | 47,774 | 102.96% | 49,666 | 100.000% | (1,892) | -3.81% |
| Egresos | 44,346 | 95.57% | 46,151 | 92.92% | (1,805) | -3.91% |
| Excedente / Déficit | 3,428 | 7.39% | 3,515 | 7.08% | (87) | -2.48% |



2.2 Composición de Ingresos totales por Unidad Académica (Cuadro y Gráfico No.6)

Cuadro N° 6
 Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales
 Composición del Ingreso Total por Unidad Académica
 (Expresado en miles de USD Dólares)

| Activos por UA | Al 31/12/2016 USD \$ | % sobre total | Al 31/12/2015 USD \$ | % sobre total ingresos | Variación 2016-2015 | |
|-----------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|------------------------|---------------------|----------------|
| | | | | | Absoluta | % |
| Argentina | 7,619 | 15.95% | 9,059 | 18.24% | (1,440) | -15.90% |
| Brasil | 1,599 | 3.35% | 2,481 | 5.00% | (882) | -35.55% |
| Chile | 1,045 | 2.19% | 1,102 | 2.22% | (57) | -5.17% |
| Costa Rica | 866 | 1.81% | 1,304 | 2.63% | (438) | -33.59% |
| Cuba | Sin Información | 0.00% | Sin Información | 0.00% | - | 0.00% |
| Ecuador | 18,962 | 39.70% | 20,007 | 40.28% | (1,045) | -5.22% |
| El Salvador | 395 | 0.83% | 218 | 0.44% | 177 | 81.19% |
| Guatemala | 1,364 | 2.86% | 2,270 | 4.57% | (906) | -39.91% |
| Honduras | Sin Información | 0.00% | Sin Información | 0.00% | - | 0.00% |
| México | 10,368 | 21.71% | 11,324 | 22.80% | (956) | -8.44% |
| Panamá | 233 | 0.49% | 292 | 0.59% | (59) | -20.21% |
| Paraguay | 163 | 0.34% | 97 | 0.20% | 66 | 68.04% |
| República Dominicana | 632 | 1.32% | 518 | 1.04% | 114 | 22.01% |
| Uruguay | 637 | 1.33% | 116 | 0.23% | 521 | 449.14% |
| Secretaria General | 3,880 | 8.12% | 877 | 1.77% | 3,003 | 342.42% |
| Total Ingresos | 47,766 | 100.00% | 49,666 | 100.00% | (1,903) | 798.81% |



Análisis de las variaciones relevantes de la composición de los Ingresos totales por Unidad Académica Cuadro / Gráfico No.6

Las principales variaciones del ingreso del 2016 con respecto al 2015, se presentan decrementos en las Unidades Académicas de Argentina con \$1.4 millones, Brasil con \$882 mil y Ecuador con \$1.04 millones, Guatemala con \$906 mil, México con \$956 mil, aunado al incremento en Secretaria General de \$3 millones, las demás Unidades presentan variaciones en menor grado.

2.3 Composición del Egreso total por Unidad Académica (Cuadro y Gráfico No.7)

Análisis Composición del Egreso total por Unidad Académica Cuadro No.7 / Gráfico No.7

Las principales variaciones de los egresos del 2016 con respecto al 2015, se presenta en las Unidades Académicas de: Argentina, Ecuador, Guatemala, México que decrecen en sus gastos y La Secretaria General que revela un incremento en sus gastos, las demás Unidades revelan variaciones en menor proporción.



Cuadro N° 7

Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales
 Composición del Egresos Total por Unidad Académica
 (Expresado en miles de USD Dólares)

| Activos por UA | Al 31/12/2016 USD \$ | % sobre total Egresos | Al 31/12/2015 USD \$ | % sobre total Egresos | Variación 2016-2015 | |
|----------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------|
| | | | | | Absoluta | % |
| Argentina | 7,336 | 16.55% | 8,426 | 18.26% | (1,090) | -12.94% |
| Brasil | 2,089 | 4.71% | 1,750 | 3.79% | 339 | 19.37% |
| Chile | 1,062 | 2.40% | 1,065 | 2.31% | (03) | -0.28% |
| Costa Rica | 889 | 2.01% | 1,301 | 2.82% | (412) | -31.67% |
| Cuba | Sin Información | 0.00% | Sin Información | 0.00% | - | 0.00% |
| Ecuador | 16,704 | 37.67% | 17,720 | 38.40% | (1,016) | -5.73% |
| El Salvador | 393 | 0.89% | 307 | 0.67% | 86 | 28.01% |
| Guatemala | 1,519 | 3.43% | 2,330 | 5.05% | (811) | -34.81% |
| Honduras | Sin Información | 0.00% | Sin Información | 0.00% | - | 0.00% |
| México | 9,018 | 20.34% | 11,439 | 24.79% | (2,421) | -21.16% |
| Panamá | 267 | 0.60% | 296 | 0.64% | (29) | -9.80% |
| Paraguay | 168 | 0.38% | 94 | 0.20% | 74 | 78.72% |
| República Dominicana | 523 | 1.18% | 485 | 1.05% | 38 | 7.84% |
| Uruguay | 556 | 1.25% | 109 | 0.24% | 447 | 410.09% |
| Secretaria General | 3,814 | 8.60% | 830 | 1.80% | 2,984 | 359.52% |
| Total Egresos | 44,338 | 100.00% | 46,151 | 100.00% | (1,815) | 787.16% |

Gráfico N°7

Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales
 Composición de Egresos Totales por Unidad Académica

