ESTUDIO CORNEJO

CONSULTORIA
ASESORIA
AUDITORIA

INSTITUTO DE ESTUDIOS PERUANOS
IEP
AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

INSTITUTO DE ESTUDIOS PERUANOS -IEP-

AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2019

CONTENIDO

		Pág
PARTE I	DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	2
PARTE II	ESTADOS FINANCIEROS DE LA INSTITUCION	4
Estado de Situación Financiera		4
Estado de Resultados Integrales		5
Estado de cambios en el Patrimonio		6
Estado de Flujos de efectivo		7
PARTE III	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	8
Base Legal y actividad		8
Prácticas contables		9
Cuentas del balance		13
PARTE IV	OPINIÓN SOBRE ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO	22
PARTE V	CUMPLIMIENTO DE LOS TÉRMINOS DE LOS CONVENIOS	24

PARTE I. DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A los señores miembros del Consejo Directivo del INSTITUTO DE ESTUDIOS PERUANOS

Opinión

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera del INSTITUTO DE ESTUDIOS PERUANOS (IEP) al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, Cambios al Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, por el año terminado a esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los Estados Financieros al 31 de diciembre del año 2018, que se incluyen para fines comparativos, fueron revisados por nosotros, por los que emitimos dictamen sin salvedades.

En nuestra opinión los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera del INSTITUTO DE ESTUDIOS PERUANOS (IEP) al 31 de diciembre de 2019 y el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año finalizado a esa fecha, de conformidad con los principios y prácticas contables aceptados en las organizaciones no gubernamentales.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

Somos independientes del INSTITUTO DE ESTUDIOS PERUANOS (IEP) de conformidad con los requerimientos de ética vigente aprobado por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Puntos de énfasis

Los puntos de énfasis de la auditoría son aquellos asuntos que fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los Estados Financieros. Estos asuntos fueron revisados en el marco de nuestra auditoría tomados en su conjunto y para formar nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

Hacemos referencia de la Nota 3 a los estados financieros en la que se menciona que la base contable utilizada en los registros y en la elaboración de los estados financieros se ha fundamentado sobre la base modificada del efectivo y que se considera ingresos sólo los fondos utilizados en el período de las remesas recibidas de los organismos de cooperación, con la finalidad de cumplir con los requerimientos de las organizaciones aportantes de los proyectos que ejecuta la institución. Estas son prácticas contables aceptadas en las organizaciones no gubernamentales sin propósitos lucrativos.

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula 6435

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, el Consejo Directivo es responsable de la valoración de la capacidad de la Institución de continuar como institución en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Organización en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

El Consejo Directivo y la Dirección de la Institución es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de convicción, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar incorrecciones materiales cuando estas existan. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de la auditoría del informe financiero de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en el informe financiero debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, tergiversación o la elusión de un control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del IEP.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la persona responsable.

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula. 6435

- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la dirección, la base contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los Estados Financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Nos comunicamos con el responsable de la dirección de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Lima, 03 de diciembre 2020

Refrendado por:

Eduardo Cornejo García,
Matrícula 6435
Auditor Independiente
Miembro del Colegio de Contadores Públicos de Lima – Perú, Institución
Integrante de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú
Afiliada a la Federación Internacional de Auditores (IFAC)

PARTE II. ESTADOS FINANCIEROS DE LA INSTITUCION

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
En moneda nacional
Al 31 de diciembre

	Notas	2019	2018		Notas	2019	2018
ACTIVO				**PASIVO**			
ACTIVO CORRIENTE				**PASIVO CORRIENTE**			
Caja y Bancos	3	7,768,623	7,399,259	Tributos y Aportes	9	55,119	138,532
Cuentas por Cobrar	4	729,098	639,862	Cuentas por Pagar Comerciales	10	487,156	278,677
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**8,497,721**	**8,039,121**	Donaciones por Ejecutar	11	3,726,835	3,741,373
				TOTAL PASIVO CORRIENTE		**4,269,110**	**4,158,582**
ACTIVO NO CORRIENTE							
Productos Terminados	5	934,992	934,992	**PASIVO NO CORRIENTE**			
Productos en Proceso	6	80,559	80,559	Pasivo Diferido	12	1,015,551	1,015,551
Inversiones Financieras	7	225,836	225,836	**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE**		**1,015,551**	**1,015,551**
Inmuebles, Maquinaria y Equipo, Neto	8	11,042,966	11,093,349				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**12,284,353**	**12,334,736**	**TOTAL PASIVO**		**5,284,661**	**5,174,133**
				PATRIMONIO	13	**15,497,413**	**5,296,688**
TOTAL ACTIVO		**20,782,074**	**20,373,857**	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**		**20,782,074**	**9,181,445**

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matricula 6435
ESTUDIO CORNEJO

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
En moneda nacional
Del 1 de enero al 31 de diciembre

	Notas	2019	2018
INGRESOS			
Ventas	14	1,315,429	1,455,946
Subvenciones	15	8,124,697	9,211,258
Ingresos Financieros y diferencia cambiaria	16	250,065	169,772
Ingresos Excepcionales	17	802,513	340,985
Ingresos por servicios	18	2,964,758	1,488,847
		13,457,461	**12,666,808**
EGRESOS			
Personal		5,216,956	5,243,544
Generales y administrativos		254,718	341,153
Costos de Consultorías		3,066,498	1,873,065
Actividades		3,616.38	161,067.57
Investigaciones		2,889,475	3,798,404
Publicaciones		1,675,705	1,505,897
		13,106,968	**12,923,130**
RESULTADO		**350,493**	**-256,322**

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matricula: 6435

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
En moneda nacional
Al 31 de diciembre

Conceptos	Patrimonio	Resultados Acumulados	Resultado Ejercicio	Total
SALDOS AL 01/01/2019	13,291,142	2,164,904	-256,322	15,199,724
PATRIMONIO				
Regularización Patrimonio	-928,943	876,139		-52,804
RESULTADOS ACUMULADOS		-256,322	256,322	0
RESULTADO DEL EJERCICIO			350,493	350,493
	12,362,199	**2,784,721**	**350,493**	**15,497,413**

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula: 6435

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
En moneda nacional
Al 31 de diciembre 2019

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Resultado del ejercicio	350,493
Más: ajuste por transferencia a patrimonio	-52,804
Ajuste a la utilidad por partidas que no generan desembolsos de efectivo	
Depreciaciones y amortizaciones	133,610
Provisión desvalorización	
Aumento (disminución)	
Cuentas por cobrar	85,681
Cuentas por Pagar	-64,389
Efectivo aplicado a las actividades de operación	452,591
ACTIVIDADES DE INVERSION	
Valorizaciones de activo fijo	-83,227
Otras inversiones	0
Efectivo aplicado a las actividades de inversión	-83,227
Aumento neto de efectivo del ejercicio	369,364
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	7,399,259
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al final del ejercicio	**7,768,623**

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula 6435

PARTE III NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. BASE LEGAL

1.1. Situación Jurídica de la Organización y Actividad.

El INSTITUTO DE ESTUDIOS PERUANOS (IEP) es una Asociación civil sin fines de lucro fundada en febrero de 1964, con personería jurídica inscrita en los Registros Públicos de Lima, Perú; está reconocida como Organización No Gubernamental de Desarrollo.

La institución desarrolla sus actividades en las siguientes líneas de trabajo: Investigaciones (Áreas de Sociopolítica, Economía e Historia), Educación (Proyecto de Formación) y Publicaciones.

Los objetivos institucionales están enfocados a:

- Realizar estudios e investigaciones interdisciplinarias acorde con su finalidad;
- Editar, publicar libros, revistas y material de estudio general;
- Realizar actividades académicas tales como seminarios, cursos, conferencias, para el intercambio y difusión de conocimientos y experiencias; y
- Formar investigadores.

Como lo indica el artículo 4 de la Ley 27692, la Asociación está inscrita en el Registro de Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo, cuya renovación por dos años está dada por Resolución Directoral N° 367-2018/APCI-DOC, del 25 de junio de 2018, emitida por la Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI).

El IEP por su condición de Asociación civil sin fines de lucro está exonerado del Impuesto a la Renta 3ra. Categoría, conforme lo establece el artículo 19 de la Ley del Impuesto a la Renta hasta el 31 de diciembre de 2019.

El IEP durante el año 2019 ha ejecutado proyectos y desarrollado actividades financiados por organismos de cooperación y otras instituciones, principalmente por:

CIDE-Centro de Investigación y Docencia Económica, Consorcio de Investigación Económica Social, CPR LATAM - Academic/Government, El Dialogo Interamericano, Fundación Bernard Van Leer, Fundación Ford, Fundación Mohme, Fundación Red Mercosur, Fundación Telefónica del Perú, International Development Research Center, Fundación Banco Continental, INESAD, MILLICOM, Beyond Access, Proyecto Sinfonía, Ria Africa, RIMISP, University of Illinois – UIC, University of Davis, Universidad Concordia, Universidad de Los Andes.

1.2. Órganos Institucionales y representación legal

Los órganos y niveles jerárquicos están constituidos por: La Asamblea General de Asociados, el Consejo Directivo y la Dirección General. El órgano de decisión política y estratégica institucional que dicta las normas de funcionamiento es el Consejo Directivo, conformado por las siguientes personas:

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula 6435

Ricardo David Cuenca Pareja	Director General
Verónica Patricia Zárate Ardela	Directora de Economía
Josef Ludwig Huber	Director de Publicaciones
Johanna Marissa Yancari Cueva	Directora de Educación
Mariana Elizabeth Eguren Arce	Director de Investigación
Jaime Urrutia Ceruti	Director suplente
Cecilia Blondet Montero	Directora suplente

La representación legal de la Institución está a cargo del Director General, señor Ricardo David Cuenca Pareja.

2. PRACTICAS CONTABLES Y DE REGISTRO

Base de preparación de los estados financieros

Los Estados Financieros han sido preparados a partir de las operaciones contables que la Institución ha registrado, de acuerdo con el principio contable de costos históricos, aplicando el sistema de efectivo recibido y desembolsado. Forma de registro aplicado en las organizaciones sin propósitos lucrativos. Por lo demás cumple con lo dispuesto en los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Tales principios están conformes a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) oficializadas en el Perú, dictadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) emitidas por el Comité de Normas de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera oficializadas en el Perú por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC).

Instrumentos financieros

Un *instrumento financiero* es cualquier contrato que dé lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad. En lo que respecta a la Institución, éstos están referidos a partidas o cuentas de los Estados Financieras como son: Caja y bancos, cuentas por cobrar y pagar a corto y largo plazo.

Un *activo financiero* es cualquier activo que posea una de las siguientes formas: Efectivo; un instrumento de patrimonio neto de otra entidad; un derecho contractual; un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Un *pasivo financiero* es cualquier pasivo que presente una de las siguientes formas: Una obligación contractual; un contrato que será liquidado o podrá serlo utilizando los instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Un *instrumento de patrimonio* es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.

Los intereses y las ganancias y pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula 6435

pérdidas. Los pagos a los tenedores de los instrumentos financieros registrados como de capital se cargan directamente en el patrimonio neto. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Institución tiene el derecho legal de compensarlos y los responsables financieros tienen la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los saldos presentados por la Institución en caja y bancos, otras cuentas por cobrar y pagar al 31 de diciembre 2019, no difieren significativamente de sus valores razonables.

Transacciones monetarias

La moneda funcional es la moneda nacional (S/.) utilizada en las transacciones y en el registro de las operaciones. La moneda nacional es de uso general para las transacciones y el registro contable. También, en forma eventual, utilizan moneda extranjera, específicamente el dólar estadounidense. Las operaciones en dólares estadounidenses relacionados con los ingresos que reciben y los gastos que realizan, lo registran al tipo de cambio vigente de la fecha en que ocurren las transacciones. Cuando surgen diferencias de tipo de cambio por motivos de la conversión, éstas se reconocen en el estado de Resultados (ingresos y gastos).

Las operaciones de cambio a moneda nacional se efectúan con la entidad bancaria, quien carga y abona directamente los fondos por las operaciones que realizan.

Conversión de Activos y Pasivos en moneda extranjera (Herramienta de registro)

Todas las operaciones financieras y económicas están registradas en un software contable, el cual admite la información bimonetaria (moneda nacional y moneda de origen) al tipo de cambio del día de realizada las operaciones.

Los registros y las prácticas contables utilizadas permiten tener adecuados controles y cruces de información que facilitan los reportes financieros que comunican a los organismos de cooperación. El software contable instalado, obliga la participación de todas las áreas en las codificaciones de las partidas presupuestales de los proyectos, en apoyo a la administración en el registro de las operaciones. La socialización de estas tareas es la mejor forma de que las áreas tengan participación y conocimiento de sus operaciones y control de sus presupuestos en forma directa.

Los estados financieros están presentados en la moneda funcional (sol, moneda nacional). Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera, al final del período, se ajustan a la moneda funcional de acuerdo con el tipo de cambio de esa fecha. Sólo para efectos de facilitación de lectura, también se presentan en moneda extranjera (dólar estadounidense al tipo de cambio al 31 de diciembre de 2019). Los activos y pasivos están expresados al tipo de cambio vigente a esa fecha: 1US$ = S/. 3.32.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están registradas al valor de la venta o servicio. Las cobranzas de carácter dudoso se evalúan individualmente, considerando las posibilidades de cobranza y la antigüedad de las deudas.

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula 6435

Inmueble, maquinaria y equipo (muebles y equipo)

El rubro Inmuebles, Muebles y Equipo se registran al costo de adquisición y son presentados netos de depreciación acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a las adquisiciones de estas partidas.

Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan al estado de ingresos y egresos en el período en el que estos gastos ocurren. En el caso en que se demuestra que los gastos resultarán en beneficios futuros por el uso de los muebles y equipo más allá de su estándar de rendimiento original, serán capitalizados como un costo adicional. La depreciación es el descuento que se le hace a los activos fijos considerando la vida útil de éstos, cuyo cálculo lo determinan normas legales. Las depreciaciones que se aplican son las siguientes: Edificios y otras construcciones, 3%: muebles y equipo diverso, 10%; unidades de transporte, 20%; equipo de cómputo, 25%.

Fondos por utilizar de los proyectos

Estos fondos constituyen los compromisos de la institución para destinarlos a los proyectos que los organismos de cooperación financian. Los fondos que la institución recibe para el desarrollo de los proyectos se contabilizan en el Pasivo cuyas cuentas van disminuyendo conforme se van utilizando.

Compensación por tiempo de servicios

Los trabajadores tienen derecho a vacaciones por cada año de servicios prestados, en cumplimiento de la disposición legal laboral.

La compensación por tiempo de servicios es un derecho laboral de los trabajadores que están en planilla, a quienes se les deposita semestralmente en cuentas bancarias personales el monto correspondiente al cálculo determinado por la ley.

Estimaciones contables

Las estimaciones contables se pueden reconocer como decisiones que los responsables del manejo financiero toman con relación a los datos contenidos en los Estados Financieros, sin considerarse incumplimiento de las normas de contabilidad generalmente aceptadas. Se realizan para la determinación de saldos de activos, pasivos, la revelación de contingencias a la fecha de los estados financieros, así como las cantidades anotadas en los ingresos y gastos del período.

Los activos y pasivos son reconocidos en los estados financieros cuando es probable que futuros beneficios económicos surjan hacia o desde la Institución y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser confiablemente medido. Si estas estimaciones y supuestos, basado en el criterio de los responsables financieros a la fecha de los estados financieros, se modificaran como resultado de cambios en las premisas en que se sustentaron, los saldos de los estados financieros serán corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y supuestos se produzca.

La práctica que se adopta con relación a las estimaciones está vinculada, a los estados financieros, a la provisión para cobranza dudosa, provisión para desvalorización de

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula 6435

existencias y obsolescencia, depreciación de construcciones, maquinaria y equipo, amortización de intangibles, provisión para beneficios sociales.

Provisiones y contingencias

Las provisiones se aplican cuando la Institución tiene una obligación legal o asumida por casos ocurridos, con la probabilidad de pagos para la cancelación de la obligación y es posible valorar el monto. Las provisiones se revisan y ajustan en cada período para que muestren el cálculo estimado. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla

Un activo contingente surge a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la institución. Cuando se conoce que realmente se producirá el ingreso, el activo no es contingente y se debe reconocer como tal.

Un Pasivo contingente surge por: Obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Institución; y, por una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: No es probable que la empresa tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos.; y el importe de la obligación no puede ser valorado con la suficiente fiabilidad

Las provisiones figurarán siempre en el balance y las contingencias nunca, aunque en algunos casos habrá que informar de ellas en la memoria.

Ingresos y gastos

Los fondos disponibles para las actividades que ejecuta la Institución corresponden a dos tipos de fuentes: Fondos sin restricciones (ingresos propios); y, Fondos con restricciones, provenientes de las remesas de los Organismos de cooperación, los que se registran, en el momento en que se reciben, en cuenta de Pasivo corriente. No obstante, se considera ingreso o Subvención sólo los fondos que se utilizan en los respectivos proyectos; así se muestra en el Estado de Resultados del presente ejercicio.

Los gastos se registran en los periodos con los que se relacionan. En el caso de las remuneraciones, en el momento en que se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula 6435

	US$	S/.
3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Efectivo en Tránsito		
Remesas en tránsito	20,860	69,255
Caja Payu	96	320
Caja Paypal Carrito de compras Bco.Interbank	249	827
	21,205	**70,402**
Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras		
Moneda Nacional		
Banco de La Nación 00414042	6,693	22,221
Banco de Crédito 193-0002694-0-11	84,414	280,255
Banco de Crédito 193-2318281-0-79	35,305	117,214
Banco de Crédito 193-2318332-0-94	78,254	259,382
Moneda Extranjera		
Banco de Crédito 193-0246697-1-97	816,725	2,711,527
Banco de Crédito 193-2318500-1-01	2,199	7,301
Cuentas Corrientes Para Fines Específicos		
Moneda Nacional		
Banco Continental 0011-0147-0100044137-66	20,825	69,138
Cuenta de Ahorros		
Banco Interbank-200-1352491322	6,280	20,851
	1,050,696	**3,487,889**
Depósitos en Instituciones Financieras		
Depositos Plazo Moneda Nacional		
Mi Banco-Public-11.03.19 AL 10.03-2020	129,233	429,054
Mi Banco-Publicaciones	79,630	264,370
Mi Banco -Publicaciones	50,007	166,024
Depositos Plazo Fijo Moneda Extranjera		
Banbif-Proyect-141101253829-08.02.19-07-02-20	157,944	524,375
Depósitos a Plazo Fijo Endowment		
En Moneda Extranjera		
Banbif-N 141101592370-20/08/19 AL 07/02/20	190,726	633,209
Depositos Plazo Fijo Moneda Nacional		
Caj Piura -310-01-7647107-VCTO.05.10.18-360 dias	137,596	456,818
Cja Piura-310-01-7647133-VCT0-05.10.18-360 dias	137,596	456,818
Mibanco-10000002115059-11.03.19-10.03.2020	147,830	490,796
Mi Banco-1000001875874 28.09.19 AL 27.09.20	73,259	243,220
Mi Banco-10000002520778 12.10.19 AL 11.10.20	81,009	268,951
Mi Banco-10000002520824-12.10.19 AL 11.10.20	83,343	276,698
	1,268,172	**4,210,333**
	2,340,074	**7,768,623**

Comentario: Sados de los fondos en efectivo y en cuentas bancarias que respaldan los saldos de los proyectos vigentes y fondos especiales.

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula 6435

	US$	S/.
4. CUENTAS POR COBRAR		
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros		
Facturas Serie 001		
F001-enero	272	904
F001-febrero	51	171
F001-marzo	217	722
F001-Abril	1	3
F001-mayo	126	419
F001-junio	22	72
F001-julio	499	1,658
F001-agosto	340	1,127
F001-setiembre	207	689
F001-octubre	6,185	20,535
F001-noviembre	16,402	54,455
F001-diciembre	14,477	48,063
F001-años anteriores	34,553	114,716
Facturas Serie 002		
F002-abril	789	2,618
F002-agosto	1,798	5,971
F002-setiembre	1,637	5,435
F002-octubre	55	182
F002-años anteriores	534	1,772
Facturas Serie 003		
F003-años anteriores	138	460
Facturas -BOLETAS Institucionales		
Emitidas En Cartera Moneda Nacional		
Estudio de Opinión - Hernán Chaparro	725	2,408
Consultorias Encuestas Soles (En Peru)	27,615	91,681
Emitidas En Cartera Moneda Extranjera		
Encuestas Moneda Dolares	31,150	103,418
Comentario: Facturas por cobrar al final del período por las ventas de publicaciones y asesorías.	**137,794**	**457,477**
Cuentas por Cobrar al Personal		
Prestamos En Moneda Nacional		
Rodriguez Ramos Helber Ruben	127	420
Huayta Villanueva Jessica Cecibel	1,807	6,000
Agapito Ramos Juana Ysabel	2,410	8,000
Fernandez Garaycochea Jose Bardo	1,318	4,375
Masias Lam Nelsi Aurora	9,145	30,360
Lizarbe Laverian Silvana	1,235	4,100
Prestamos En Moneda Extranjera		
Zarate Ardela Veronica Patricia Elena	7,000	23,240
Adelanto de remuneraciones		
Cuenca Pareja Ricardo	4	14
Entregas a rendir cuenta		
Agapito Ramos Juana Ysabel	15	48
Comentario: Saldos por cobrar de los préstamos otorgados al personal descontados por cuotas mensuales y de entregas por rendir.	**23,059**	**76,557**

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula 6435

	US$	S/.
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros		
En Moneda Nacional		
Polart-T	154	520
Telefonica	312	1,035
En Moneda Extranjera		
Ana Torre de Huamani (Garantia Almacen)	5,600	18,592
Comentario: Sólo queda pendiente la garantía por el alquiler del local del almacén.	**6,065**	**20,147**
Por Cobrar a Financieras		
Moneda extranjera		
Haku Wiñay - U. Los Andes	3,313	10,998
University Of California 2019	29,870	99,168
U. Illinois Accelerating Progress	13,955	46,331
Moneda nacional		
IDRC-Aumentando Oportunidades Económicas Pobres	5,548	18,420
Comentario: Saldo por cobrar a los indicados organismos de cooperación por los gastos que han superado los fondos transferidos.	**52,686**	**174,917**
	219,605	**729,098**

5. PRODUCTOS TERMINADOS

Libros terminados	280,778	934,992
	280,778	**934,992**
Comentario: Valorización de las publicaciones listas para ponerlas en venta.		

6. PRODUCTOS EN PROCESO

Libros en proceso	24,192	80,559
	24,192	**80,559**
Comentario: Valorización de las publicaciones en proceso de producción.		

7. INVERSIONES FINANCIERAS

Graña y Montero 110164 Acciones	68,023	225,836
	68,023	**225,836**
Comentario: Valorización de las acciones adquiridas.		

8. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Terreno local Av. Horacio Urteaga	2,315,331	7,686,900
Terreno local Av. Arnaldo Márquez	554,639	1,841,400
Edificio local Av. Horacio Urteaga	252,108	837,000
Edificio local Av. Arnaldo Márquez	148,554	493,200
Unidades de transporte	20,245	67,213
Muebles y Enseres	150,351	499,167
Aquipo de cómputo	435,527	1,445,948
	3,876,755	**12,870,828**
Menos: DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-550,561	-1,827,862
	3,326,195	**11,042,966**
Comentario: Valorización de los activos fijos institucionales.		

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula 6435

	US$	S/.
9. TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES		
Gobierno Central		
IGV cuenta propia	-11,279	-37,446
Regalías Diciembre	59	196
Renta Cuarta Categoría, Diciembre	7,962	26,434
Renta Quinta Categoría, Diciembre	5,118	16,992
Spot, Diciembre	285	946
Instituciones Públicas		
Essalud, Diciembre	6,105	20,270
ONP, Diciembre	600	1,993
Essalud Vida, Diciembre	122	405
Administradora de Fondos de Pensiones		
AFP diciembre	7,629	25,329
	16,602	**55,119**
Comentario: Tributos y aportes por pagar correspondientes al mes de diciembre. Se cancelaron en el mes siguiente.		

10. CUENTAS POR PAGAR		
CTS		
Trivelli Avila Carolina	786	2,610
Comentario: Suma por depositar en la cuenta personal por concepto de compensación tiempo servicios.	**786**	**2,610**
Por Pagar a Terceros, moneda nacional		
Por Identificar	97	323
Libreria	66	219
Rubio Isla Luis Felipe-Gtia.Biblioteca	94	313
Banco Central De Reserva	54	180
Andes Tours-Pasajes Ya Informados	317	1,054
Andrade Ciudad Luis Florentino	353	1,173
Altamirano Izquierdo Alfredo Jesus	1,663	5,520
Morgan Niccolo Quero Gaime, Préstamo Libros Bibliot.	86	285
Choquetaype Huañahue Robinson	970	3,220
DHL Express Perú S.A.C.	42	139
Gas Peru	2,090	6,938
TTI - Subvención Investigadores Iep	34,970	116,100
Provision - F. Telefónica - Pago Año 2019	20,671	68,628
Por Pagar a Terceros, moneda extranjera		
Por identificar	965	3,205
FAO 2020	33,100	109,892
IDRC - Mas Allá del Acceso	50,409	167,358
Comentario: Saldos por pagar al final del período. A la fecha están cancelados y regularizados.	**145,948**	**484,546**
	146,733.71	**487,155.97**

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula 6435

	US$	S/.
11. DONACIONES POR EJECUTAR		
Moneda extranjera		
Saldos Proyectos CT	22,596	75,019
Biblioteca: Yusuke Goto	798	2,649
Universite Concordia	1,609	5,341
Comunicaciones Beyond Access - RIA AFRICA	453	1,502
Proyecto Sinfonía - Raúl Hernández	4	14
CIES - Cómo Impactan los Huaycos a los Productores	662	2,198
CIES - En capilla - desigualdades en la inserción	1,265	4,200
Fundación Ford Build 2018-2022	584,186	1,938,092
Proyecto Beyond Access 2019	4,740	15,736
IDRC-strength management and sharing of research d	4,299	14,272
PI Conocimiento y poder // M. Eguren	54,123	179,689
PI Democracia 2.0 // L. Huber - P. Zárate	47,981	159,296
PI País de ingreso medio // C. Trivelli - J. Morel	64,547	214,295
PI Las Lógicas ciudadanas // Aragón - Chaparro	58,810	195,248
PI-Entendiendo el nuevo escenario rural	75,062	249,204
Saldos Proyectos Institucionales Moneda Extranjera	39,501	131,143
PI Territorio de Poder -M. Remy y J. Urrutia	17,598	58,425
CIDE Future Af Work In The Global South Digital	53,754	178,462
	1,031,986	**3,424,786**
Moneda nacional		
Rimisp: Cohesión Territorial e inversiones privadas	3,545	11,769
Fundación Van Leer Estudio Evaluativo Tadepa	881	2,924
IDRC Salud Indígena, Equidad Social e Intercultura	845	2,807
GRADE - Evaluación cualitativa a Intervención para	2,492	8,273
F. TELEFONICA: 1era. Hackathon Meducacion	236	785
U. ALDANA-Colaboración en manejo de datos para public.	23	77
IDRC - Grupo Sofía	3,216	10,676
FT 2019-Com. Educ - Colaboradores Comunidad Educar	544	1,806
FT-2019-Com. Educ - Curso Educared	616	2,046
FT 2019-Com. Educ - Semana Fundación Telefónica	619	2,054
FT -2019-Gamif / Bus Educ - Oráculo Matemágico	166	552
FT 2019-Gamif / Bus Educ - Villa Planet	2,372	7,876
FT 2019-IPE - Días Fundación Telefónica	3,900	12,949
FT 2019-Profuturo - Aula Digital Urbano Marginal	234	775
FT 2019-Profuturo - Colaboradores Gestión de Clase	3,784	12,562
FT 2019-Profuturo - Formación AD Hospitales y EI	56	188
FT 2019-Profuturo - Formación Rutas	0	1
Leer Es Estar Adelante 2019	11,599	38,509
Fundación Mohme 2019	4,133	13,721
VAN LEER- Presentación de Trabajo	904	3,000
Saldos Proy. Institucional Soles	49,790	166,635
Saldos R. Cuenca	622	2,066
	90,577	**302,050**
	1,122,563	**3,726,835**

Comentario: Saldos pendientes de ejecución de los proyectos vigentes.

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula 6435

	US$	S/.
12. PASIVO DIFERIDO		
Libros terminados	280,778	934,992
Libros en proceso	24,192	80,559
	304,970	**1,015,551**

Comentario: Contracuenta de las valorizaciones de los libros terminados y en proceso anotadas en el activo.

13. PATRIMONIO		
Patrimonio Bienes		
Patrimonio	84,363	280,928
Patrimonios: Bienes	583,781	1,944,090
Cuota Afiliación	829	2,759
10,306 Acc.Telefónica Clase B	9,702	32,307
Depreciación-Ajustes Diferencia cambio	-928,444	-2,858,716
Inmueble Local IEP 1-Av. Horacio Urteaga	2,620,800	8,523,900
Inmueble Local IEP 1-Av. Arnaldo Márquez	720,000	2,334,600
	3,071,627	**10,259,870**
Endowment		
Endowment	631,330	2,102,329
	631,330	**2,102,329**
Resultados acumulados		
Utilidades acumuladas	836,253	2,784,721
	836,253	**2,784,721**
Resultado del ejercicio		
Resultado del ejercicio	109,384	350,493
	109,384	**350,493**
	4,648,593	**15,497,413**

Comentario: Valor del patrimonio de la institución, compuesto por los activos fijos, inversiones financieras y los resultados de la gestión institucional.

14. VENTAS		
Venta de Publicaciones	394,002	1,313,269
Ventas Biblioteca	647	2,160
	394,649	**1,315,429**

Comentario: Total de ingresos por venta de publicaciones.

15. SUBVENCIONES		
CIDE-Centro De Investigación y Docencia Económica	24	81
Consorcio de Investigacion Economica Social	12,745	42,273
CPR LATAM 2020 - Academic/Government	2,297	7,641
El Dialogo Interamericano	4,452	14,827
Facebook Ireland	3,548	11,887
Fundación Bernard Van Leer	16,756	55,562
Fundación Ford	466,320	1,556,309
Fundación Mohme	11,547	38,512
Fundación Red Mercosur	26,788	89,033
Fundación Telefónica del Perú	1,072,661	3,583,582
International Development Research Center	215,239	714,085
Fundación Banco Continental 2018	280	934

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula 6426

	US$	S/.
Fundación Banco Continental 2019	188,027	628,966
INESAD	5,397	17,824
MILLICOM	363	1,208
Otros Proyectos Institucionales	77,108	258,935
Proyecto Beyond Access	44,932	149,610
Proyecto Sinfonia	11,571	38,437
Ria Africa - Roxana Barrantes	14,389	48,006
RIMISP	87,562	291,819
University Of Illinois - UIC	21,191	71,211
University Of Davis	122,666	410,164
Universidad Concordia	481	1,587
Universidad de Los Andes	27,715	92,205
	2,434,060	**8,124,697**

Comentario: Aportes de los organismos de cooperación en los proyectos que han financiado durante el año 2019.

16. INGRESOS FINANCIEROS

Ingresos Financieros y diferencia cambiaria	63,647	250,065
	63,647	**250,065**

Comentario: Ingresos financieros del año 2019.

17. INGRESOS EXCEPCIONALES

Ingresos diversos	240,693	802,513
	240,693	**802,513**

Comentario: Otros ingresos diversos obtenidosl.

18. INGRESOS POR SERVICIOS

Curso Institucionales	886,403	2,964,758
	886,403	**2,964,758**

Comentario: Ingresos por los cursos institucionales del año 2019.

19. SITUACIÓN TRIBUTARIA

Conforme lo establece el artículo 19 de la Ley del Impuesto a la Renta están exoneradas las rentas de las asociaciones sin fines de lucro, cuyas actividades estén comprendidas exclusivamente a fines de beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales y/o vivienda; destinadas a sus fines específicos en el país; no distribuidas directa o indirectamente entre los asociados; y, cuyos estatutos señalen que su patrimonio en caso de disolución se destinará a cualquiera de los fines antes mencionados.

El Decreto Supremo N° 175-2008-EF modifica el Reglamento del impuesto a la Renta, con la incorporación del artículo 8-A, el cual obliga a la Sunat a fiscalizar no menos del 10% de las instituciones inscritas en el Registro de entidades exoneradas del Impuesto a la Renta al amparo de los previsto en el inciso b) del artículo 19 de la Ley.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 1° del Decreto Legislativo N° 783, el IGV y el IPM que se pague en las compras de bienes y servicios, efectuadas con financiación provenientes de donaciones del exterior y de la cooperación técnica internacional no

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula. 6435

reembolsable otorgadas por Gobiernos e Instituciones Extranjeras u Organismos de Cooperación Técnica Internacional en favor del Gobierno Peruano, entidades estatales excepto empresas, o instituciones sin fines de lucro previamente autorizadas y acordadas con el Gobierno Peruano, podrá ser objeto de devolución.

El inciso g) del artículo 2° del Decreto Supremo N° 36-94-EF(1) indica que se entiende por "instituciones sin fines de lucro previamente autorizadas y acordadas" a las Entidades e Instituciones Extranjeras de Cooperación Técnica Internacional (ENIEX), registradas en el Ministerio de Relaciones Exteriores; los Organismos No Gubernamentales de Desarrollo (ONGD – Perú); e, instituciones privadas sin fines de lucro receptoras de donaciones de carácter asistencial y educacional provenientes del exterior (IPREDA), registradas en la Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI), las cuales deberán:

Tener inscripción vigente en los registros de la APCI, de acuerdo con lo establecido por el Decreto Legislativo N° 719 y su Reglamento; el Decreto Supremo N° 076-93-PCM y Resolución Suprema N° 508-93-PCM.

Estar inscritas en el Registro de entidades exoneradas del Impuesto a la Renta en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT).

Estén financiando o ejecutando al menos un programa, proyecto o actividad que implique cooperación técnica internacional no reembolsable, o donaciones provenientes del exterior, aprobados o registrados por el Gobierno Peruano.

Tener constancia de recepción por parte de la APCI, del informe sobre el avance de ejecución del programa, proyecto o actividades a su cargo, correspondiente al del semestre inmediato anterior a aquél en el cual se solicita el beneficio otorgado por el Decreto Legislativo N° 783.

Destinar exclusivamente los recursos para los fines del programa, proyecto o actividad que derivan del Convenio de cooperación técnica internacional no reembolsable o del objetivo de donación.

Los libros de contabilidad y las declaraciones juradas del impuesto a la renta están a disposición de las inspecciones y revisión de las autoridades tributarias, de trabajo y seguridad social.

20. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Posterior a la fecha de los estados financieros revisados, no han ocurrido hechos relacionados con la información financiera que merezcan ser reportados

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula 6435

PARTE IV OPINIÓN SOBRE ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Señores
Miembros del Consejo Directivo del
INSTITUTO DE ESTUDIOS PERUANOS (IEP)
Presente

Estimados señores:

Hemos auditado los estados financieros del INSTITUTO DE ESTUDIOS PERUANOS al 31 de diciembre 2019 y hemos emitido nuestro informe con fecha 03 de diciembre 2020.

Hemos realizado la auditoría de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría con el fin de obtener una razonable garantía de que los estados financieros están exentos de toda declaración errónea significativa.

Al planificar y al realizar la auditoría del IEP al 31 de diciembre del año 2019, hemos considerado su estructura de control interno para determinar los procedimientos de auditoría con el fin de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y no para proveer garantía sobre la estructura del control interno.

La Administración del IEP es responsable del establecimiento y el mantenimiento de una estructura de control interno. En el cumplimiento de esta responsabilidad, se requieren estimaciones y juicios gerenciales para evaluar los beneficios esperados y costos correlativos de las políticas y procedimientos de la estructura de control interno. Los objetivos de una estructura de control interno son proporcionar a los directivos una garantía razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas por disposición o uso no autorizados, y que las transacciones son ejecutadas con la autorización de la administración y oportunamente registradas, para permitir la preparación de estados financieros en base a los criterios contables descritos en la Nota 2 de los estados financieros. Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores e irregularidades sin que sean detectados.

Asimismo, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura para períodos futuros están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden llegar a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones o que pueda deteriorarse la eficiencia en el diseño y la operación de las políticas y procedimientos.

Para los fines de este reporte, hemos clasificado las políticas y procedimientos significativos de control interno bajo las siguientes categorías: recepción y administración de fondos, desembolsos para compras, presupuestos y contabilidad.

Para cada una de las categorías de control interno arriba mencionadas, obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes, y si fueron aplicados o no, y evaluamos el riesgo de control.

EDUARDO CORNEJO GARCÍA
Auditor Independiente
Matrícula CAP

Una falla importante es una condición reportable por la cual el diseño u operación de uno o más de los elementos de la estructura de control interno no minimiza el riesgo de que errores o irregularidades en montos que serían sustanciales en los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el desempeño normal de sus funciones.

Nuestra revisión de la estructura de control interno no revela necesariamente todos los aspectos de control interno que podrían ser condiciones reportables y consideradas como fallas importantes, tal como se definió anteriormente. Sin embargo, creemos que ninguna de las condiciones reportables para los fines de este reporte (recepción y administración de fondos, desembolsos para compras, presupuestos y contabilidad) es una falla importante.

Lima 03 de diciembre 2020

Refrendado por:

Eduardo Cornejo García,
Matrícula 6435
Auditor Independiente
Miembro del Colegio de Contadores Públicos de Lima – Perú, Institución
Integrante de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú
Afiliada a la Federación Internacional de Auditores (IFAC)

PARTE V CUMPLIMIENTO DE LOS TÉRMINOS DE LOS CONVENIOS, LAS LEYES Y REGULACIONES APLICABLES.

Señores
Miembros del Consejo Directivo del
INSTITUTO DE ESTUDIOS PERUANOS (IEP)
Presente

Hemos auditado los estados financieros del INSTITUTO DE ESTUDIOS PERUANOS al 31 de diciembre 2019 y hemos emitimos nuestro informe con fecha 03 de diciembre 2020.

Hemos realizado nuestro trabajo conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría con el fin de obtener una razonable garantía de que los estados financieros están exentos de toda declaración errónea significativa.

Es la responsabilidad del Consejo Directivo del INSTITUTO DE ESTUDIOS PERUANOS cumplir con los términos de los acuerdos y con las leyes y reglamentos que se aplican en el IEP. Como parte del proceso orientado a obtener una garantía razonable de que los estados financieros están exentos de toda declaración errónea significativa hemos realizado pruebas de cumplimiento del IEP de ciertas disposiciones de los términos de los acuerdos, leyes y reglamentos.

Los resultados de las pruebas indican que, con respecto a los rubros examinados, el IEP cumplió, en todos los aspectos importantes, con las disposiciones mencionadas en el anterior párrafo.

Lima, 03 de diciembre 2020

Refrendado por:

Eduardo Cornejo García,
Matrícula 6435
Auditor Independiente
Miembro del Colegio de Contadores Públicos de Lima – Perú, Institución
Integrante de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú
Afiliada a la Federación Internacional de Auditores (IFAC)