

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

Estados Financieros

Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Con el Dictamen de los Auditores Independientes)

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

CONTENIDO	Páginas
Dictamen de los auditores independientes	1 - 2
Estado de situación financiera	3
Estado de resultados integrales	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7 - 18

S/ = Sol

US\$ = Dólar americano



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores miembros del Concejo Directivo del:
CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas de la 1 a la 13. La auditoría correspondiente al ejercicio 2020, fue realizada por otros auditores.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros

El Concejo Directivo es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú, y por el control interno que el Concejo Directivo ha identificado necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados que estén libres de errores importantes, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros sobre la base de nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos de Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros consolidados estén libres de errores importantes.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos que se seleccionan dependen del juicio del auditor, los que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la Asociación en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Asociación. Una auditoría también comprende la evaluación de si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables del Concejo Directivo son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es apropiada y suficiente en ofrecer fundamento para nuestra opinión de auditoría.



Base para la Opinión Calificada

Al 31 de diciembre de 2021, la cuenta por cobrar a socios, en el orden de soles 710,589, la misma que se detalla en la Nota N° 7, y sobre la cual hemos realizado las pruebas de auditoría respectivas, esto con el fin de poder satisfacernos sobre la integridad y exactitud de esta cuenta, sin embargo, los resultados de las pruebas no han podido determinar la integridad en su conjunto sobre esta cuenta.

Opinión Calificada

En nuestra opinión, a excepción de lo descrito en el párrafo anterior, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION** al 31 de diciembre de 2021, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

18 de marzo de 2022

Refrendado por

Motta, Ramos y Asociados SCRL.

CPC. Alfredo Motta Martínez (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 22177

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2021	2020
		S/	S/
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	5	629,655	312,937
Cuentas por cobrar comerciales	6	166,727	84,607
Cuentas por cobrar a socios	7	710,589	148,860
Cuentas por cobrar al personal		13,887	4,720
Cuentas por cobrar diversas	8	443,193	33,279
Gastos anticipados		225,094	-
Otros activos		170,370	94,797
Total activo corriente		2,359,515	679,200

ACTIVO NO CORRIENTE

Inversiones financieras		3,264	3,264
Cuentas de cobranza dudosa	6	-	44,862
Cuentas por cobrar socios	7	-	510,116
Inmuebles, maquinaria y equipo	9	596,295,204	596,195,027
Activo intangible		13,697	12,172
Depreciacion acumulada	9	(5,672,199)	(5,569,699)
Amortizacion acumulada		(12,172)	(12,172)
Total activo no corriente		590,627,794	591,183,570

TOTAL ACTIVO

592,987,309	591,862,770
--------------------	--------------------

PASIVO Y PATRIMONIO

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2021	2020
		S/	S/
PASIVO CORRIENTE			
Tributos por pagar	10	476,692	12,334
Remuneraciones y participaciones por pagar		133,550	262,855
Cuentas por pagar comerciales	11	116,495	249,814
Cuentas por pagar diversas		37,641	500
Ingresos diferidos socios		-	18,729
Total pasivo corriente		764,378	544,232

PASIVO NO CORRIENTE

Otras cuentas por pagar	10	103,669	223,269
Remuneraciones por pagar		-	43,049
Fraccionamiento		-	82,942
Remuneraciones por pagar		43,465	-
Provisión del ejercicio		137,217	60,000
Total pasivo no corriente		284,351	409,260
Total pasivo		1,048,729	953,492

PATRIMONIO

Patrimonio institucional	12	19,205,163	17,941,692
Patrimonio adicional		504,162	504,162
Excedente de revaluación		571,956,970	571,956,970
Resultado acumulado		506,454	1,065,856
Resultado del ejercicio		(234,169)	(559,402)
Total patrimonio		591,938,580	590,909,278

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

592,987,309	591,862,770
--------------------	--------------------

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 18 forman parte de los estados financieros.

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2021	2020
	S/	S/
Cotizaciones de socios	2,101,764	1,400,449
Ingresos de gestión	883,570	800,795
Descuentos rebajas y cotizaciones concedidas	(80,830)	(26,350)
Total ingresos	<u>2,904,504</u>	<u>2,174,894</u>
Costo de ventas	-	(24,551)
Gastos de personal	(1,171,573)	(871,327)
Servicios prestados por tereros	(1,047,797)	(859,424)
Gastos por tributos	(385,254)	(560,336)
Cargas diversas de gestión	(319,283)	(180,119)
Valuación y deterioro de activos y provisiones	(147,348)	(165,854)
Total egresos	<u>(3,071,255)</u>	<u>(2,661,611)</u>
Perdida por diferencia de cambio	(11,207)	-
Gastos financieros	(56,211)	(119,288)
Ingresos financieros	-	46,603
Pérdida y resultado integral del año	<u>(234,169)</u>	<u>(559,402)</u>

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y DE 2020**

	<u>Patrimonio institucional</u> S/	<u>Patrimonio adicional</u> S/	<u>Excedente de revaluacion</u> S/	<u>Resultados acumulados</u> S/	<u>Total patrimonio</u> S/
Saldos al 31 de diciembre de 2019	17,046,938	504,162	571,956,970	875,580	590,383,650
Inscripcion de socios 2017 al 2020	868,321	-	-	-	868,321
Fraccionamiento socios	26,433	-	-	-	26,433
Otros incrementos y deducciones	-	-	-	190,276	190,276
Pérdida y resultado integral del año	-	-	-	(559,402)	(559,402)
Saldos al 31 de diciembre de 2020	17,941,692	504,162	571,956,970	506,454	590,909,278
Inscripcion socios 2017 al 2020	1,263,471	-	-	-	1,263,471
Ajustes Administración 2021	-	-	-	(412,519)	(412,519)
Reversión ajuste administración 2021	-	-	-	412,519	412,519
Pérdida y resultado integral del año	-	-	-	(234,169)	(234,169)
Saldos al 31 de diciembre de 2021	19,205,163	504,162	571,956,970	272,285	591,938,580

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 18 forman parte de los estados financieros.

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2021	2020
	S/	S/
ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza (entrada) por:		
Cobranza de socios	1,436,857	958,419
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	1,530,380	800,794
Menos pagos (salidas) por:		
Proveedores de bienes y servicios	(1,550,715)	(777,330)
Pago de tributos	(320,999)	(286,603)
Remuneraciones y beneficios sociales	(1,343,463)	(871,327)
Otros pagos realizados	(587,459)	(180,119)
Aumento (disminucion) del efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de operación	<u>(835,399)</u>	<u>(356,166)</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza (entrada) por:		
Venta activos fijos	-	-
Menos pagos (salidas) por:		
Pago por compra de activos fijos	(102,001)	(324,342)
Efectivo neto aplicado a las actividades de inversión	<u>(102,001)</u>	<u>(324,342)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobranza (entradas) por:		
Cuota de ingreso (inscripcion de Asociados)	1,254,118	868,321
Cuota extraordinaria y financiamiento		26,433
Menos pagos (salidas) por:		
Remuneraciones por pagar largo plazo	-	(30,040)
Efectivo neto aplicado a las actividades de financiamiento	<u>1,254,118</u>	<u>864,714</u>
Aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo	<u>316,718</u>	<u>184,206</u>
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	<u>312,937</u>	<u>128,731</u>
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al final del año	<u>629,655</u>	<u>312,937</u>

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

1 INFORMACION GENERAL

a) Constitución y actividades -

El Club Lawn Tennis de la Exposición (en adelante la Asociación) es una Asociación Civil sin fines de lucro de duración indefinida fundada el 27 de junio de 1884, inscrita en fojas 371 del tomo 1 de las Asociaciones del registro de Personas Jurídicas de los Registro de Lima.

La Asociación tiene como finalidad auspiciar principalmente la práctica de Tennis y otros deportes y la realización de actividades sociales, culturales y deportivas, en un ambiente propicio y favorable para el sano esparcimiento cultivando los sentimientos de unión amistad y respeto mutuo entre los asociados.

Para la ejecución de su objetivo social la Asociación podrá celebrar todo tipo de actos y contratos con personas naturales o jurídicas, privadas o públicas, nacionales y extranjeras, dentro o fuera del territorio de la República del Perú acorde con el régimen legal que le es aplicable y los que señale el estatuto.

La Asociación tiene como domicilio legal en la Av. 28 de julio N° 744 Jesús María en la ciudad de Lima, pudiendo extender sus actividades a cualquier otro lugar del País.

Al 31 de diciembre de 2021 el número de trabajadores es de 34.

b) Aprobación de estados financieros -

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 han sido aprobados por el Concejo Directivo el 15 de marzo de 2022. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, fueron aprobados por el Concejo Directivo el 25 de marzo 2021.

c) Covid – 19 -

Durante el ejercicio 2021, el Covid-19 continuó afectando tanto económica y financieramente al País, por lo tanto, la Asociación también se vio afectada, principalmente, en la demanda de sus servicios, sin embargo, a través de las diferentes medidas de emergencia adoptadas por Concejo Directivo, la Asociación ha salido adelante en sus operaciones. Un gran aporte en la lucha efectiva contra la pandemia a nivel mundial durante el ejercicio 2021 ha sido la utilización masiva de vacunas.

En el año 2022 con gran parte de la población vacunada y ante un descenso progresivo en el número de contagios y de fallecidos en el Perú, el Gobierno Peruano viene flexibilizando las medidas de control, por lo tanto, los negocios de todo tipo vienen reactivándose, en ese sentido, se espera en el presente año un repunte significativo de la economía peruana, en consecuencia, la Asociación tiene previsto incrementar sus operaciones y servicios.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 Bases de presentación -

Los estados financieros de la Asociación han sido preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por la Contaduría Pública de la Nación, a través de resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC).

Los estados financieros surgen de los registros de contabilidad y han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico. Los estados financieros se presentan en Soles (bajo el encabezado de S/), excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que el Consejo Directivo ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Asociación. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4.

2.2 Transacciones de moneda extranjera -

Moneda funcional y moneda de presentación -

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Asociación se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional).

Transacciones y saldos -

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio, emitidos por la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP, vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de la traducción de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el rubro diferencia de cambio, neta del estado de resultados integrales.

2.3 Activos financieros -

La Asociación clasifican a sus activos financieros en las siguientes categorías: i) activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas, ii) préstamos y cuentas por cobrar, iii) inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento y iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron las inversiones. El Concejo Directivo determina la clasificación de sus inversiones a la fecha de su reconocimiento inicial y reevalúa esta clasificación a la fecha de cada cierre.

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, la Asociación sólo mantiene activos financieros en la categoría de préstamos y cuentas por cobrar.

Préstamos y cuentas por cobrar -

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no se cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

La Asociación mantiene en esta categoría el efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar.

Reconocimiento y medición -

Los préstamos y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y debido a que el efecto de su descuento es irrelevante, posteriormente se miden a su valor nominal neto de su provisión por deterioro. La Asociación evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros.

2.4 Efectivo y equivalente de efectivo -

El efectivo y equivalente de efectivo comprende el efectivo disponible y los depósitos de libre disponibilidad en bancos altamente líquidos de corto plazo con vencimientos originales de 90 días o menos.

2.5 Cuentas por cobrar comerciales y provisión por deterioro -

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados por los clientes por la prestación de servicios brindados en el curso normal de operaciones y se reconocen siguiendo los lineamientos de esta nota.

La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece, entre otros factores, considerando la antigüedad de los saldos pendientes de cobro de acuerdo al análisis efectuado por el Concejo Directivo y cuando exista la evidencia objetiva de que la Asociación no podrá cobrar todos los montos recibidos de acuerdo con las condiciones originales. El monto de la provisión se reconoce con cargo al estado de resultados integrales. Los recuperos posteriores se reconocen con abono al estado de resultados integrales.

2.6 Inmuebles, maquinaria y equipo -

Los Inmuebles, maquinaria y equipo se registran al costo menos su depreciación acumulada. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o son capitalizados por separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la Asociación y el costo de estos activos se puede medir razonablemente. Todos los otros costos, incluyendo gastos para reparación y mantenimiento, se reconocen en el estado de resultados integrales cuando se incurren.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Las ganancias y pérdidas por venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos y se incluyen en el estado de resultados integrales.

2.7 Cuentas por pagar comerciales -

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos. De lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente, en la medida que el efecto de su descuento a su valor razonable sea importante, se remiden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal.

2.8 Provisiones -

Las provisiones se reconocen cuando la Asociación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es más que probable que se requerirá de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

La provisión para compensación por tiempo de servicios del personal se constituye por el íntegro de los derechos indemnizatorios de acuerdo con la legislación vigente y se muestra neta de los depósitos efectuados con carácter cancelatorio.

La provisión por la obligación estimada por vacaciones anuales y otras ausencias remuneradas del personal, resultantes de servicios prestados por los empleados, se reconocen a la fecha del estado de situación financiera sobre la base del devengo.

2.9 Pasivos y activos contingentes -

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan en nota, a menos que la posibilidad de la utilización de recursos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros consolidados y sólo se revelan cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos.

2.10 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de servicios, neto de rebajas y descuentos.

Los ingresos por ventas se reconocen cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluirán hacia la Asociación y se transfiere al comprador todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos.

2.11 Reconocimiento de costos y gastos operativos -

El costo de servicios se registra cuando el servicio es aprobado por el cliente. Los gastos operativos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

3 ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de riesgo financiero -

Las actividades de la Asociación la exponen a una variedad de riesgos financieros. El programa general de administración de riesgos de la Asociación se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Asociación.

Los principales riesgos financieros a los que está expuesta la Asociación son:

a) Riesgos de mercado -

Riesgo de cambio -

La Asociación está expuesta al riesgo de fluctuaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera que surgen de su exposición a diversas monedas, especialmente al dólar americano. El Concejo Directivo de la Asociación trata de mantener un balance adecuado entre activos y pasivos en moneda extranjera buscando una cobertura natural del riesgo de tipo de cambio, por lo que no ha realizado operaciones con productos derivados para su cobertura.

Los saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre se resumen como sigue:

	<u>2021</u> US\$	<u>2020</u> US\$
Activos:		
Efectivo y equivalente de efectivo	35,164	124,040
Cuentas por cobrar comerciales	<u>11,370</u>	<u>2,454</u>
	<u>46,534</u>	<u>126,494</u>
Pasivos:		
Cuentas por pagar comerciales	<u>(5,032)</u>	<u>(27,879)</u>
Activo neto	<u>41,502</u>	<u>98,615</u>

Al 31 de diciembre de 2021, los activos y pasivos en dólares estadounidenses (US\$) se han registrado a los tipos de cambio S/ 3.975 por US\$1 para activos y S/ 3.998 por US\$1 para pasivos (S/ 3.618 por US\$1 para activos y S/ 3.624 por US\$1 para pasivos, en 2020)

b) Riesgos de crédito -

Los activos financieros de la Asociación potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente en depósitos en bancos y cuentas por cobrar comerciales. Con respecto a los depósitos en bancos, la Asociación reduce la probabilidad de concentraciones significativas de riesgo de crédito debido a que mantiene sus depósitos en instituciones financieras de primera categoría. Respecto a las cuentas por cobrar comerciales, la Asociación evalúa la calidad crediticia de los clientes, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. El Concejo Directivo no espera que la Asociación incurra en pérdida alguna por desempeño de las contrapartes.

c) Riesgo de liquidez -

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo y la posibilidad de comprometer y/o tener comprometido financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito. En ese sentido, la Asociación no tiene riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones y/o financiamientos obtenidos de instituciones financieras y partes relacionadas le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

4 ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS

Los estimados usados son continuamente evaluados por el Concejo Directivo y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

4.1 Estimados y criterios contables críticos -

La Asociación efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de del Concejo Directivo, las estimaciones y supuestos aplicados por la Asociación, no tiene un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año.

Impuestos -

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Asociación busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando el Concejo Directivo considera que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos en el futuro.

4.2 Juicios críticos en la aplicación de las políticas contables -

Por las transacciones reconocidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 no se ha requerido el ejercicio especial de juicio profesional para aplicar las políticas contables.

5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Cuentas corrientes	623,848	275,391
Caja	<u>5,807</u>	<u>37,546</u>
	<u>629,655</u>	<u>312,937</u>

Al 31 de diciembre de 2021, la Asociación mantiene sus cuentas corrientes en bancos locales denominadas en soles y en dólares americanos y son de libre disponibilidad.

6 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Facturas por cobrar terceros	125,161	73,849
Anticipos de proveedores	<u>41,566</u>	<u>10,758</u>
	166,727	84,607
Cuentas por cobrar dudosa largo plazo	<u>-</u>	<u>44,862</u>
	<u>166,727</u>	<u>129,469</u>

Las cuentas por cobrar comerciales tienen vencimiento corriente, no cuentan con garantías específicas y no generan intereses.

7 CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

Corto plazo

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Cotización socios	545,150	45,725
Casilleros	12,245	265
Inscripción socios	126,512	102,870
Otros ingresos por cobrar a socios	16,912	-
Asociados ausentes	<u>9,770</u>	<u>-</u>
	<u>710,589</u>	<u>148,860</u>

Largo plazo

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Cotización socios	-	496,451
Cuota extraordinaria	-	1,550
Inscripción socios	<u>-</u>	<u>12,115</u>
	<u>-</u>	<u>510,116</u>

Las cuentas por cobrar a socios en el corto plazo corresponden a las deudas que mantienen con la Asociación, estos socios se encuentran en calidad de activos, principalmente, esto significa que se mantienen en permanente relación con la Asociación, utilizando sus instalaciones y cancelando sus deudas de manera periódica.

Las cuentas por cobrar a socios en el largo plazo corresponden a las deudas que mantienen con la Asociación y que se encuentran en calidad de ausentes, juveniles y vitalicios, esto significa que se mantienen en situación irregular con el Asociación, utilizando las instalaciones de la Asociación de manera no periódica y cancelando sus deudas ocasionalmente.

Tal como se explica en nuestro dictamen, no se ha podido determinar el grado de certidumbre sobre la integridad de esta cuenta, en ese sentido, el Concejo Directivo, condecorador de esta situación, vienen desarrollando todo un plan de trabajo, a fin de poder superar esta situación en el presente ejercicio.

8 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Reclamaciones a terceros	7,186	-
Ajustes contra resultados	436,007	-
Subsidios	-	20,849
Cuentas por cobrar diversas	-	12,430
	<u>443,193</u>	<u>33,279</u>

Al 31 de diciembre 2021 se observa la cuenta de: ajustes contra resultados acumulados, por soles 436,007, al respecto se ha solicitado información acerca del origen de este ajuste, sin embargo, no hemos podido obtener mayor información del mismo, al ser una cuenta que se relaciona con resultados acumulados, una cuenta patrimonial, tampoco hemos podido observar el registro de esta operación en Actas del Concejo Directivo.

Es importante que se tomen las acciones al respecto en el presente ejercicio, en analizar y definir el porqué de esta operación, de persistir esta situación ameritará la recomendación de ser ajustada.

9 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

El movimiento de la cuenta instalaciones, muebles y equipo y el de su correspondiente depreciación acumulada es el siguiente:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Costo		
Terrenos	588,693,977	588,693,977
Edificaciones y construcciones	2,989,760	2,989,760
Instalaciones	3,671,515	3,636,657
Muebles y enseres	551,974	547,219
Equipos diversos	<u>387,978</u>	<u>327,414</u>
	<u>596,295,204</u>	<u>596,195,027</u>
Depreciación		
Edificaciones y construcciones	2,616,008	2,646,075
Instalaciones	2,294,399	2,191,925
Muebles y enseres	538,637	535,409
Equipos diversos	<u>223,155</u>	<u>196,290</u>
	<u>5,672,199</u>	<u>5,569,699</u>
Saldo neto	<u>590,623,005</u>	<u>590,625,328</u>

De acuerdo al informe de auditoría realizado por el ejercicio 2016, el dictamen indicaba calificación mencionando que el terreno y las instalaciones de la Asociación no reflejaban su valor real, en ese sentido, las autoridades de la Asociación decidieron realizar un proceso de tasación del terreno y las edificaciones a cargo de peritos tasadores independientes.

Con fecha 31 de octubre de 2017 se emitió informe de los peritos tasadores N° 554-AINSAC-2017 en el cual indican que el valor del terreno tiene el siguiente valor USD 181,303,966, a lo cual el Concejo Directivo decidió en el ejercicio 2018 contabilizar, incrementando su valor en soles 571,956,970.

10 TRIBUTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Impuesto predial y arbitrios	211,279	-
Impuesto a la renta	2,649	1,268
Essalud, ONP, AFPs	13,949	11,066
Fraccionamiento	<u>248,815</u>	<u>-</u>
	<u>476,692</u>	<u>12,334</u>
 Fraccionamiento – Largo plazo	 <u>103,669</u>	 <u>223,269</u>

La cuenta se compone principalmente por los impuestos predial y arbitrios que se tiene por pagar a la Municipalidad de Jesús María, por el mismo se vienen realizando los pagos respectivos.

La Asociación mantenía deuda acumulada con La Municipalidad de Jesús María por concepto de impuestos predial y arbitrios, debido a la situación económica de la Asociación le era difícil su pago, en ese sentido, la Asociación ha suscrito el 2 de junio de 2021 acuerdo con la Municipalidad por un fraccionamiento, en el cual, la Asociación cede en uso terreno de 1600 metros cuadrados para uso exclusivo de la Municipalidad, descontándose mes a mes la deuda pendiente de la Asociación, el Fraccionamiento es por 2 años, finalizándose de descontar la última cuota el 28 de mayo de 2023.

11 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
Facturas por pagar	104,341	230,454
Honorarios por pagar	12,154	14,360
Anticipos de clientes	<u>-</u>	<u>5,000</u>
	<u>116,495</u>	<u>249,814</u>

Las facturas por pagar comerciales son de vencimiento corriente, no devengan intereses y no cuentan con garantías específicas.

12 PATRIMONIO

Patrimonio institucional

Se componen principalmente de todos los aportes, capitalizaciones, entre otros, realizadas a través de los años, este patrimonio se ha visto incrementados a través de los años y sirve como respaldo patrimonial de las actividades operativas de la Asociación.

Excedente de revaluación

Se refiere a los procesos de revaluación y actualización de los activos fijos los cuales ha incurrido la Asociación en estos años, el último proceso de actualización de los activos fijos ha sido descrito en la nota N° 9.

Resultados Acumulados -

Los resultados acumulados se mantienen en el tiempo, resguardando el Patrimonio de la Asociación, utilizándose este siempre en beneficio de la estabilidad económica de la Asociación y de sus Socios, y utilizándose siempre luego de la toma de decisiones en consenso respectiva.

13 COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Procesos Judiciales

La Asociación tiene vigente diversos procesos laborales en su contra entablados por ex trabajadores, dichas demandas son principalmente por beneficios sociales no pagados, los cuales totalizan en soles 152,000, aproximadamente. Según información del Consejo Directivo y de los abogados externos, vienen siendo apelados previéndose pagos en el orden de soles 105,000, sin embargo, se vienen haciendo mayores gestiones a fin de reducir estos pasivos, por lo tanto, algunos de ellos aún se encuentran en proceso de definición, en ese sentido, el Consejo Directivo a través de la Contabilidad viene realizando ya las provisiones pertinentes ante esta eventualidad.

Fraccionamiento con Municipalidad de Jesús María

Tal como se describe en la nota 10, Tributos por pagar, se mantiene fraccionamiento por deuda predial y arbitrios, según acuerdo, esta operación no involucra la generación de pagos y documentos respectivos, a realizar por parte de la Municipalidad a la Asociación por concepto de cesión ya explicada, solo se aprecia el descuento mes a mes de la deuda. De acuerdo a nuestra perspectiva se observa un escenario de usufructo el cual podría ser interpretado de esta forma por parte de la Administración Tributaria, ante una posible fiscalización.

Recomendamos que se emita documento por especialista tributario, de manera que se explique posibles contingencias para la Asociación, así también, proponer alcances y/o estrategias a adoptar por parte de la Asociación como afrontar esta situación.

Situación tributaria de la Asociación

Los años comprendidos entre 2017 y 2021 inclusive, están sujetos a fiscalización. Debido a que pueden surgir diferencias en la interpretación por parte de la Administración Tributaria sobre las normas aplicables a la Asociación, no es posible anticipar a la fecha si se producirán pasivos tributarios adicionales como resultado de eventuales revisiones.

Cualquier impuesto adicional, moras e intereses, si se producen, se reconocen en los resultados del año en el que la diferencia de criterios con la Administración Tributaria se resuelve. El Concejo Directivo estima que no surgirán pasivos de importancia como resultado de estas posibles revisiones.
