

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

Estados Financieros

Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Con el Dictamen de los Auditores Independientes)

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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 - 16

S/ = Sol

US\$ = Dólar americano



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

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

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del **CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION** (en adelante "la Asociación"), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluido un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Asociación al 31 de diciembre de 2022, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo correspondientes por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas contables establecidas.

Base de la Opinión

Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades en virtud de esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Asociación de acuerdo con la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores. Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión.

Responsabilidad del Concejo Directivo y los responsables del gobierno de la Asociación en relación con los estados financieros

El Concejo Directivo es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las normas contables establecidas y del control interno que el Concejo Directivo determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, El Concejo Directivo es responsable de evaluar la capacidad de la Asociación para continuar como una entidad en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la entidad en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que el Concejo Directivo tenga la intención de liquidar la Asociación o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo.

Los responsables del gobierno de la Asociación son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Asociación.



MR
MOTTA, RAMOS Y ASOCIADOS S.C.

MOTTA, RAMOS Y ASOCIADOS S.C.
CONTADORES PUBLICOS
AUDITORES - ASESORES - CONSULTORES

Jirón Ernesto López Mindreau Nro 107
Las Magnolias - Santiago de Surco
Teléfono: 241-6028

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

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección importante cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, podría esperar que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

2 de marzo de 2023

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	
		2022 S/	2021 S/
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	5	567,298	629,655
Cuentas por cobrar comerciales	6	37,284	166,727
Cuentas por cobrar asociados	7	209,735	710,589
Cuentas por cobrar al personal		200	13,887
Cuentas por cobrar diversas	8	2,399	443,193
Gastos anticipados		-	225,094
Otros activos		389,393	170,370
Total activo corriente		1,206,309	2,359,515
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones financieras		3,264	3,264
Inmuebles, maquinaria y equipo	9	596,831,860	596,295,204
Activo intangible		13,697	13,697
Depreciación acumulada	9	(5,777,900)	(5,672,199)
Amortización acumulada		(12,172)	(12,172)
Total activo no corriente		591,058,749	590,627,794
TOTAL ACTIVO		592,265,058	592,987,309

PASIVO Y PATRIMONIO

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2022 S/	2021 S/
PASIVO CORRIENTE			
Tributos por pagar	10	164,344	476,692
Remuneraciones y participaciones por pagar		142,572	133,550
Cuentas por pagar comerciales	11	13,001	116,495
Cuentas por pagar diversas		41,425	37,641
Ingresos diferidos asociados		209,735	-
Provisiones diversas		63,311	-
Total pasivo corriente		634,388	764,378
PASIVO NO CORRIENTE			
Otras cuentas por pagar	10	-	103,669
Remuneraciones por pagar		43,465	43,465
Provisión litigios		129,580	137,217
Total pasivo no corriente		173,045	284,351
Total pasivo		807,433	1,048,729
PATRIMONIO			
Patrimonio institucional	12	19,155,463	19,205,163
Patrimonio adicional		504,162	504,162
Excedente de revaluación		571,956,970	571,956,970
Resultado acumulado		(861,523)	506,454
Resultado del ejercicio		702,553	(234,169)
Total patrimonio		591,457,625	591,938,580
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		592,265,058	592,987,309

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 16 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	
	2022	2021
	S/	S/
Cotizaciones de asociados	1,957,152	2,101,764
Inscripción de asociados	907,110	-
Otros ingresos de asociados	250,054	-
Ingresos de gestión	2,523,125	883,570
Descuentos rebajas y cotizaciones concedidas	-	(80,830)
Total ingresos	<u>5,637,441</u>	<u>2,904,504</u>
Gastos de personal	(1,300,855)	(1,171,573)
Servicios prestados por terceros	(2,280,228)	(1,047,797)
Gastos por tributos	(624,999)	(385,254)
Cargas diversas de gestión	(549,489)	(319,283)
Valuación y deterioro de activos y provisiones	(153,639)	(147,348)
Total egresos	<u>(4,909,210)</u>	<u>(3,071,255)</u>
Pérdida por diferencia de cambio, neto	(7,146)	(11,207)
Gastos financieros	(18,928)	(56,211)
Ingresos financieros	396	-
Superávit / (déficit) y resultado integral del año	<u>702,553</u>	<u>(234,169)</u>

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y DE 2021**

	<u>Patrimonio institucional</u> S/	<u>Patrimonio adicional</u> S/	<u>Excedente de revaluación</u> S/	<u>Resultados acumulados</u> S/	<u>Total patrimonio</u> S/
Saldos al 31 de diciembre de 2020	17,941,692	504,162	571,956,970	506,454	590,909,278
Inscripción 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
Déficit 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
Inscripción socios 2017 al 2021	76,813	-	-	-	76,813
Extorno provisión inscripción asociados	(126,513)	-	-	-	(126,513)
Ajuste deudas de asociados	-	-	-	(584,077)	(584,077)
Pagos gastos predial y arbitrios 2021	-	-	-	(202,573)	(202,573)
Ajustes proveedores al 2021	-	-	-	88,849	88,849
Ajuste gastos administración al 2021	-	-	-	(436,007)	(436,007)
Superávit y resultado integral del año	-	-	-	702,553	702,553
Saldos al 31 de diciembre de 2022	19,155,463	504,162	571,956,970	(158,970)	591,457,625

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 16 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	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	S/	S/
ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza (entrada) por:		
Cobranza de asociados	1,195,893	1,436,857
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	2,625,042	1,530,380
Menos pagos (salidas) por:		
Proveedores de bienes y servicios	(2,740,789)	(1,550,715)
Pago de tributos	(816,845)	(320,999)
Remuneraciones y beneficios sociales	(1,291,833)	(1,343,463)
Otros pagos realizados	(416,289)	(587,459)
Aumento (disminución) del efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de operación	<u>(1,444,821)</u>	<u>(835,399)</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza (entrada) por:		
Venta activos fijos	0	0
Menos pagos (salidas) por:		
Pago por compra de activos fijos	(536,656)	(102,001)
Efectivo neto aplicado a las actividades de inversión	<u>(536,656)</u>	<u>(102,001)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobranza (entradas) por:		
Cuota de ingreso (inscripción de asociados)	1,919,120	1,254,118
Cuota extraordinaria y financiamiento		
Menos pagos (salidas) por:		
Remuneraciones por pagar largo plazo	0	0
Efectivo neto aplicado a las actividades de financiamiento	<u>1,919,120</u>	<u>1,254,118</u>
Aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo	(62,357)	316,718
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	629,655	312,937
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al final del año	<u><u>567,298</u></u>	<u><u>629,655</u></u>

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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 2022 el número de trabajadores es de 41, siendo al 31 de diciembre de 2021 de 34 trabajadores.

b) Aprobación de estados financieros -

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 han sido emitidos con autorización del Concejo Directivo en fecha 2 de febrero de 2023 y serán puestos a consideración de la Asamblea General Ordinaria y Extraordinaria para su aprobación. En opinión del Concejo Directivo, los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 serán aprobados por la Junta General Ordinaria y Extraordinaria sin modificaciones. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, fueron aprobados por la Asamblea General Ordinaria y Extraordinaria el 31 de marzo de 2022.

c) Covid – 19

Durante el ejercicio 2022, el Covid-19 continuó afectando tanto económica y financieramente al País, sin embargo, 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 ha flexibilizado las medidas de control, por lo tanto, los negocios de todo tipo vienen reactivándose rápidamente, en ese sentido, la Asociación incrementó sus operaciones, iniciando este año 2023 a niveles de operatividad pre pandemia.

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 involucren 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 clasifica 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 Consejo 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 2022 y de 2021, 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 el 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>2022</u> US\$	<u>2021</u> US\$
Activos:		
Efectivo y equivalente de efectivo	48,492	35,164
Cuentas por cobrar comerciales	<u>1,341</u>	<u>11,370</u>
	<u>49,833</u>	<u>46,534</u>
Pasivos:		
Cuentas por pagar comerciales	<u>-</u>	<u>(5,032)</u>
Activo neto	<u>49,833</u>	<u>41,502</u>

Al 31 de diciembre de 2022, los activos y pasivos en dólares estadounidenses (US\$) se han registrado a los tipos de cambio S/ 3.808 por US\$1 para activos y S/ 3.820 por US\$1 para pasivos (en el 2021, S/ 3.975 por US\$1 para activos y S/ 3.998 por US\$1 para pasivos)

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 2022 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>2022</u>	<u>2021</u>
	S/	S/
Cuentas corrientes	556,954	623,848
Caja	<u>10,344</u>	<u>5,807</u>
	<u>567,298</u>	<u>629,655</u>

Al 31 de diciembre de 2022, 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>2022</u>	<u>2021</u>
	S/	S/
Facturas por cobrar terceros	36,233	125,161
Anticipos de proveedores	<u>1,051</u>	<u>41,566</u>
	<u>37,284</u>	<u>166,727</u>

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

7. CUENTAS POR COBRAR ASOCIADOS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	S/	S/
Cotización asociados	136,100	545,150
Casilleros	288	12,245
Inscripción asociados	4,500	126,512
Otros ingresos por cobrar a asociados	250	16,912
Asociados ausentes	-	9,770
Fraccionamiento asociados	<u>68,597</u>	<u>-</u>
	<u>209,735</u>	<u>710,589</u>

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

El Concejo Directivo, ante la situación presentada en el ejercicio 2021 sobre la problemática de las cuentas por cobrar a los asociados, detallado en nuestro dictamen y notas por la auditoría del ejercicio 2021, ha venido desarrollando todo un plan de trabajo durante el ejercicio 2022, a fin de poder superar esta situación, el cual, ha tenido grandes avances, sincerándose significativamente durante el 2022 los diferentes exigibles que se tienen con los asociados. Esto ha contribuido a determinar, luego de realizar las pruebas de verificación correspondiente, con el levantamiento de la calificación del dictamen por el ejercicio 2021.

Según Asamblea General Extraordinaria del 14 de mayo de 2022, menciona que hasta el ejercicio 2021, las cuotas de ingreso han sido contabilizadas en la cuenta de capital adicional, una cuenta de Patrimonio y no como parte de ingresos en el estado de resultados integrales, en ese sentido, según acuerdo de Asamblea, se ha dispuesto con el cambio de registro contable a partir del ejercicio 2022, por lo tanto, las cuotas de ingreso por membresía serán contabilizadas en el estado de resultados integrales.

8. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2022</u> S/	<u>2021</u> S/
Reclamaciones a terceros	600	7,186
Ajustes contra resultados	-	436,007
Cuentas por cobrar diversas	<u>1,799</u>	<u>-</u>
	<u>2,399</u>	<u>443,193</u>

Al 31 de diciembre 2021 se observa la cuenta de ajustes contra resultados, por soles 436,007, esta cuenta consolidó diversos activos exigibles por los cuales se solicitó en su momento información acerca del origen de estos activos, sin embargo, durante el desarrollo de la auditoría por el ejercicio 2021 no hemos obtenido mayor información al respecto por parte de Contabilidad.

Al 31 de diciembre de 2022, al no haber mayor avance en cuanto a obtener mayor información al respecto, el Concejo Directivo, a través de la Contabilidad, tomó la decisión de ajustar esta cuenta contra resultados acumulados, a fin de sincerar la presentación de los estados financieros, el ajuste puede ser observado en el estado de cambios en el patrimonio neto.

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>2022</u>	<u>2021</u>
	S/	S/
Costo		
Terrenos	588,693,977	588,693,977
Edificaciones y construcciones	2,989,760	2,989,760
Instalaciones	3,732,041	3,671,515
Muebles y enseres	555,906	551,974
Equipos diversos	478,179	387,978
Trabajos en curso	381,997	-
	<u>596,831,860</u>	<u>596,295,204</u>
Depreciación		
Edificaciones y construcciones	2,621,411	2,616,008
Instalaciones	2,352,422	2,294,399
Muebles y enseres	541,070	538,637
Equipos diversos	262,997	223,155
	<u>5,777,900</u>	<u>5,672,199</u>
Saldo neto	<u>591,053,960</u>	<u>590,623,005</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.

En ejercicios anteriores la cuenta de activos fijos estuvo calificada en los dictámenes, principalmente, al no existir un detalle preciso y completo de los activos, así como la ubicación de estos, y finalmente, su respectiva conciliación con libros contables, esto último con el fin de determinar posibles faltantes y sobrantes, entre otros. Esta situación persiste, en ese sentido, es necesario que el Concejo Directivo tome acciones al respecto, a fin de que se tenga un correcto control sobre los activos fijos.

10. TRIBUTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	S/	S/
Impuesto predial y arbitrios	-	211,279
Impuesto a la renta	2,214	2,649
Essalud, ONP, AFPs	16,994	13,949
Fraccionamiento	145,136	248,815
	<u>164,344</u>	<u>476,692</u>
Fraccionamiento – Largo plazo	<u>-</u>	<u>103,669</u>

La cuenta se compone principalmente por los impuestos predial y arbitrios por deuda corriente por el 2021 por S/ 211,279 que se tenía por pagar a la Municipalidad de Jesús María, en ese sentido, la recuperación operativa que viene teniendo la Asociación durante el 2022, ha permitido cumplir totalmente con sus obligaciones con la Municipalidad al 31 de diciembre de 2022.

La Asociación mantenía deuda acumulada por ejercicios anteriores con la Municipalidad de Jesús María por concepto de impuestos predial y arbitrios, en ese sentido, la Asociación suscribió 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 por descontar durante el año 2023.

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2022</u> S/	<u>2021</u> S/
Facturas por pagar	1,141	104,341
Honorarios por pagar	-	12,154
Detracciones por depositar	<u>11,860</u>	<u>-</u>
	<u>13,001</u>	<u>116,495</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 por parte de los Asociados, este patrimonio se ha visto incrementados anualmente 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 – terrenos, 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 Asociados, y utilizándose siempre luego de la toma de decisiones en consenso respectiva.

13. 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, por un monto de soles 350,000, aproximadamente. Según información del Consejo Directivo y de los abogados externos, se vienen haciendo mayores gestiones a fin de reducir estos pasivos, por lo tanto, se vienen realizando trabajos con el objetivo de reunir información y documentación a fin de responder a las demandas mencionadas de manera positiva en beneficio del Club.

Fraccionamiento con Municipalidad de Jesús María

Tal como se describe en la nota 10 Tributos por pagar, párrafo 2, 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 la 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 2018 y 2022 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.