

CLUB DE REGATAS "LIMA"



ESTADOS
FINANCIEROS
2021-2022





Tel: +511 2215600
www.bdo.com.pe

PIERREND, GÓMEZ & ASOCIADOS
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada

Av. Camino Real 456
Torre Real, Pto 5
San Isidro
LIMA 17- PERU

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Miembros del Consejo Directivo del
CLUB DE REGATAS "LIMA"

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos del CLUB DE REGATAS "LIMA", que comprenden el estado de activos, pasivos y fondo institucional al 31 de marzo de 2022 y 2021, y los estados de ingresos y gastos y de cambios en el fondo institucional y de flujos de efectivo por los períodos anuales comprendidos entre el 1 de abril de 2021 y el 31 de marzo de 2022 y entre el 1 de abril de 2020 y el 31 de marzo de 2021, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas, de la 1 a la 24.

Responsabilidad de la Administración General sobre los estados financieros

2. La Administración General es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las políticas contables que se mencionan en la Nota 2 a los estados financieros, y del control interno que concluye es necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones importantes, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes.
4. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno del Club relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de definir procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Club. Una auditoría también comprende la evaluación de si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos fundamento para nuestra opinión de auditoría.



PIERREND, GÓMEZ & ASOCIADOS
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada

- 2 -

Opinión

6. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los activos, pasivos y fondo institucional del CLUB DE REGATAS "LIMA" al 31 de marzo de 2022 y 2021, sus ingresos y gastos y cambios en el fondo institucional, así como sus flujos de efectivo por los períodos anuales comprendidos entre el 1 de abril de 2021 y el 31 de marzo de 2022 y entre el 1 de abril de 2020 y el 31 de marzo de 2021, de acuerdo con las políticas contables que se mencionan en la Nota 2 a los estados financieros.

Lima, Perú
19 de abril de 2022

Refrendado por


Annika Petrozzi Helasvuo (Socia)
CPCC Matrícula N° 01-21006

Pierrend, Gómez & Asociados

> ESTADO DE ACTIVOS, PASIVOS Y FONDO INSTITUCIONAL

AL 31 DE MARZO DE 2022 Y 2021

(Expresado en soles)

> ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES	2022	2021	ACTIVOS NO CORRIENTES	2022	2021
Efectivo (Nota 5)	3,632,521	11,366,236	Cuentas por cobrar a asociados, neto (Nota 7)	55,916,883	51,583,005
Depósitos a plazo (Nota 6)	58,035,000	47,135,800	Inmuebles, mobiliario y equipo, neto (Nota 9)	354,099,506	357,440,560
Cuentas por cobrar A asociados, neto (Nota 7) Diversas (Nota 8)	24,364,014 1,700,827	27,336,754 1,374,462	Intangibles, neto	714,717	948,393
	26,064,841	28,711,216	Otros activos	115,341	115,341
Suministros	990,143	906,073	TOTAL DEL ACTIVOS NO CORRIENTES	410,846,447	410,087,299
Gastos pagados por anticipado	908,708	1,034,085	TOTAL ACTIVOS	500,477,660	499,240,709
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	89,631,213	89,153,410			

> PASIVOS Y FONDO INSTITUCIONAL

PASIVOS CORRIENTES	2022	2021
Obligaciones financieras	-	1,651,937
Cuentas por pagar a proveedores (Nota 10)	8,212,432	3,427,626
Remuneraciones y cuentas por pagar diversas (Nota 11)	7,938,301	5,186,176
Ingresos diferidos	56,902	115,314
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	16,207,635	10,381,053

PASIVOS NO CORRIENTES	2022	2021
Provisiones por litigios (Nota 12)	1,219,013	1,066,397
TOTAL PASIVOS	17,426,648	11,447,450

FONDO INSTITUCIONAL (NOTA 13)	2022	2021
Superávit acumulado (Nota 14)	487,788,165	493,363,183
(Déficit) superávit del periodo	(4,737,153)	(5,569,924)
TOTAL FONDO INSTITUCIONAL	483,051,012	487,793,259
TOTAL PASIVOS Y FONDO INSTITUCIONAL	500,477,660	499,240,709

> ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS Y DE CAMBIOS EN EL FONDO INSTITUCIONAL

POR LOS PERÍODOS ANUALES COMPRENDIDOS ENTRE EL 1 DE ABRIL DE 2021 Y EL 31 DE MARZO DE 2022 Y ENTRE EL 1 DE ABRIL DE 2020 Y EL 31 DE MARZO DE 2021 (Expresado en soles)

> INGRESOS

	2022	2021
Cotizaciones de asociados (Nota 14)	67,959,462	68,692,355
Concesiones, alquileres y otros ingresos (Nota 15)	14,809,566	4,820,920
Cuotas de ingreso de nuevos asociados (Nota 16)	11,762,748	4,916,746
TOTAL INGRESOS	94,531,776	78,430,021

> GASTOS

	2022	2021
Personal (Nota 17)	(29,554,036)	(26,631,351)
Administrativos (Nota 18)	(34,322,952)	(19,041,428)
Depreciación y amortización	(15,111,132)	(16,224,187)
Estimación para cuentas de cobranza dudosa (Nota 7 y 8)	(2,614,766)	(11,828,506)
Deportes (Nota 19)	(17,687,641)	(8,056,754)
Mantenimiento de sede y filiales	(4,819,215)	(3,651,835)
Indemnización al personal	(3,718,240)	-
TOTAL GASTOS	(107,827,982)	(85,434,061)

> OTROS INGRESOS Y GASTOS

	2022	2021
Ingresos financieros	4,284,612	4,175,685
Gastos financieros	(285,612)	(167,052)
Otros ingresos (Nota 20)	9,630,839	8,899,523
Otros gastos (Nota 21)	(1,689,168)	(11,960,127)
Diferencia de cambio, neta 3 (d)	(3,381,618)	486,087
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	8,559,053	1,434,116
(DÉFICIT) SUPERÁVIT DEL PERÍODO	(4,737,153)	(5,569,924)

> FONDO INSTITUCIONAL

	2022	2021
Saldo al inicio del periodo	487,793,259	493,314,338
Ajuste al fondo institucional	(5,094)	48,845
Déficit del periodo	(4,737,153)	(5,569,924)
FONDO INSTITUCIONAL AL FINAL DE PERÍODO	483,051,012	487,793,259

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS PERÍODOS ANUALES COMPRENDIDOS ENTRE EL 1 DE ABRIL DE 2021 Y EL 31 DE MARZO DE 2022 Y ENTRE EL 1 DE ABRIL DE 2020 Y EL 31 DE MARZO DE 2021 (Expresado en soles)

> **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

	2022	2021
Déficit del período	(4.737.153)	(5.569.924)
Más (menos) ajustes al déficit del período:		
Estimación para cuentas de cobranza dudosa (Nota 7 y 8)	2.614.766	11.828.506
Ajuste de la estimación para cuentas de cobranza dudosa (Nota 7 y 8)	(7.453.785)	29.771
Depreciación de activos fijos (Nota 9)	14.811.926	15.963.963

> **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Amortización de intangibles	299.206	260.224
Bajas de activos fijos (Nota 9)	402.941	5.106.740
Ajustes de activos fijos (Nota 9)	895.525	658.119
Ajustes de intangibles (Nota 21b)	-	59.379
Ajuste al fondo institucional	(5.094)	48.845
CASTIGOS DE CUENTAS POR COBRAR A ASOCIADOS Y DIVERSAS (NOTA 7 Y 8)	(7.723.445)	-

Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo	2022	2021
Aumento de depósitos a plazo	(10.899.200)	(15.700.019)
Disminución de cuentas por cobrar a asociados	10.384.363	7.046.935
Disminución de cuentas por cobrar diversas	490.598	2.838.105
(Aumento) disminución de suministros	(84.070)	24.479
Disminución (aumento) de gastos pagados por anticipado	125.377	(371.992)
Aumento (disminución) de cuentas por pagar a proveedores	4.784.806	(3.642.827)
Aumento (disminución) de remuneraciones y cuentas por pagar diversas	2.752.125	(8.528.604)
Disminución de ingresos diferidos	(58.412)	(24.712)
Aumento (disminución) de provisiones por litigios	152.616	(3.224.320)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	6.753.090	6.802.668

> **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

	2022	2021
Adquisición de activos fijos (Nota 9)	(12.769.338)	(4.202.749)
Adquisición de intangibles	(65.530)	(850.094)
Variación de otros activos	-	1.201
EFFECTIVO NETO APLICADO A LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(12.834.868)	(5.051.642)

> **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

	2022	2021
Pagos de obligaciones financieras	(1.651.937)	(1.554.954)
EFFECTIVO NETO APLICADO A LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(1.651.937)	(1.554.954)
(DISMINUCIÓN) AUMENTO NETO DE EFECTIVO	(7.733.715)	196.072
SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	11.366.236	11.170.164
SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO (NOTA 5)	3.632.521	11.366.236

CLUB DE REGATAS "LIMA" NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2022 Y 2021**1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD****(a) Identificación**

El CLUB DE REGATAS "LIMA" (en adelante el Club), fue fundado en Perú, en la ciudad de Lima, el 26 de abril de 1875, como una asociación civil de derecho privado sin fines de lucro, con un plazo indefinido de duración.

Su máximo organismo es el Consejo Directivo que lo integran 18 miembros, los cuales son elegidos mediante elecciones que se llevan a cabo cada 2 años. A partir del mes de abril de 2022 se ha elegido un nuevo Consejo Directivo por los años 2022 al 2024.

El domicilio legal y sede principal del Club se encuentran ubicados en Av. Chachi Dibós 1201, distrito de Chorrillos, Lima, Perú.

Adicionalmente, el Club cuenta con las siguientes filiales: filial La Punta ubicada en el Callao, filial La Cantuta ubicada en Chosica, filial San Antonio, ubicada en el Km. 79 de la autopista Panamericana Sur en la provincia de Cañete, filial Villa Deportiva ubicada en el km. 21 de la autopista Panamericana Sur, en Villa El Salvador y filial Paracas, ubicada en la Urbanización El Golf, distrito de Paracas, provincia de Pisco.

(b) Actividad

El Club tiene por objetivo principal promover el desarrollo integral de sus asociados, particularmente en los aspectos morales, culturales, artísticos, deportivos y sociales, dando especial importancia a los deportes náuticos y en particular al remo, así como a propender al crecimiento y/o modernización de la infraestructura, de manera que sea apropiada para el logro de tales fines.

Al 31 de marzo de 2022, el número de asociados activos fue de 16,964; en el período se incorporaron 196 nuevos asociados, se reactivaron 130 membresías de familiares de asociados, fueron readmitidos 15 asociados y se retiraron 456 asociados (327 fallecieron y 97 renunciaron, 27 fueron separados y 5 fueron expulsados).

Al 31 de marzo de 2021, el número de asociados activos fue de 17,079; en el período se incorporaron 61 nuevos asociados y se retiraron 411 asociados (352 fallecieron y 59 renunciaron).

Asimismo, se cuenta con 3,381 asociados vitalicios que, por haber cumplido 45 años cotizando al Club, están exentos de pagar la cotización obligatoria mensual. (Al 31 de marzo de 2021 fueron 3,427 asociados vitalicios).

(c) Covid-19

Como consecuencia de la pandemia existente en el mundo causado por el virus SARS-CoV-2, el Gobierno del Perú declaró en emergencia nacional al país desde el 16 de marzo de 2020, motivando el aislamiento social y la suspensión, en los propios centros de labores, de toda actividad industrial, comercial y de servicios no ligada a los procesos alimenticios, servicios hospitalarios y algunos otros sectores estratégicos, así como el cierre de fronteras terrestres, aéreas y marítimas, tanto internacionales como internas, sin afectar la carga y descarga de bienes.

Las actividades económicas se han ido reanudando de forma gradual y progresiva de acuerdo con el plan de fases de reactivación económica dictado por el Gobierno del Perú, y al 31 de marzo de 2022, éstas se han normalizado en el país.

Al 31 de marzo de 2022 los ingresos del Club se incrementaron en S/ 16,101,755 (20.53% más que el año anterior) debido a que:

i) El Club abrió sus puertas a los asociados en su sede principal y todas sus filiales a partir del mes de marzo de 2021, con un aforo de 30% en cumplimiento de lo establecido en el Decreto Supremo N° 046-2021-PCM del Gobierno Central. (Ver Nota 15).

Desde el mes de noviembre de 2021 el aforo en el Club aumentó al 80% para asociados mayores de 18 años que acrediten el esquema completo de vacunación más la dosis de refuerzo; los menores de edad deben presentar la dosis completa.

ii) Los restaurantes se reabrieron desde el mes de marzo de 2021 con un aforo de 30% en cumplimiento de lo establecido en el Decreto Supremo N° 046-2021-PCM del Gobierno Central, En el mes de noviembre de 2021 el aforo aumentó al 80%. (Ver Nota 15 (b)).

iii) En junio de 2021 se aprobó la reapertura de los cursos de academia, los que oficialmente se comenzaron a dictar a partir de agosto de 2021 con un aforo inicial del 50 % y luego paulatinamente se incrementó hasta llegar al 80%, que se mantiene a la fecha. (Ver Nota 15 (c)).

iv) Las operaciones de los concesionarios como bancos y peluquerías se reiniciaron desde el mes de marzo de 2021 con un aforo de 40% en cumplimiento de lo establecido en el Decreto Supremo N° 046-2021-PCM del Gobierno Central. En el mes de noviembre de 2021 el aforo aumentó al 80%. (Ver Nota 15 (b)).

A partir del mes de abril de 2022 y, en cumplimiento de las medidas dictadas por el Gobierno Central, el aforo del Club es del 100%.

La normalización de las actividades, el Club dejó sin efecto la suspensión perfecta de sus trabajadores desde el 3 de octubre de 2021 en cumplimiento con lo establecido por el Gobierno Central. (Ver Nota 17).

Debido al reinicio de las actividades, los gastos de mantenimiento de las instalaciones y equipamientos se normalizaron para poder operar; además se efectuaron gastos adicionales en la piscina olímpica, equipamiento, pintado de las instalaciones y pistas de playas de estacionamiento.

En el período anual comprendido entre el 1 de abril de 2020 y el 31 de marzo de 2021, el Club redujo en un 50% los gastos de mantenimiento, debido a que las instalaciones permanecían cerradas limitando el mantenimiento a aquél necesario para la conservación y buen estado de las instalaciones de la sede principal y filiales.

(d) Aprobación de los estados financieros

Los correspondientes al 31 de marzo de 2022 serán aprobados por el Consejo Directivo en sesión del 20 de abril de 2022, los mismos que serán presentados para la aprobación de la Asamblea General de Asociados dentro de los plazos establecidos por los Estatutos. En opinión del Consejo Directivo, los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones.

Los correspondientes al 31 de marzo de 2021 fueron aprobados por el Consejo Directivo en sesión del 21 de abril de 2021, y en la Asamblea General de Asociados del 25 de abril de 2021.

2. POLÍTICAS CONTABLES QUE SIGUE EL CLUB

A continuación se señalan las principales políticas contables adoptadas por el Club en la preparación y presentación de sus estados financieros. Han sido aplicadas en forma consistente por los años presentados.

(a) Bases de preparación

(i) En la preparación de los estados financieros adjuntos, la Administración General del Club ha cumplido con las políticas contables aprobadas y que se desarrollan en los acápite siguientes.

(ii) Los estados financieros adjuntos han sido preparados a partir de los registros contables del Club, los cuales se llevan en términos monetarios nominales de la fecha de las transacciones, siguiendo el criterio del costo histórico, excepto por el valor de activos y pasivos financieros medidos a valor razonable.

(b) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros también requiere que la Administración General del Club lleve a cabo estimaciones y juicios para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, de ingresos y gastos, el monto de contingencias y la exposición de eventos significativos en notas a los estados financieros.

El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de estados financieros y no menoscaba su fiabilidad. Las estimaciones y juicios determinados por la Administración General del Club son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y toda información que sea considerada relevante.

Si estas estimaciones y juicios variaran en el futuro como resultado de cambios en las premisas que las sustentaron, los correspondientes saldos de los estados financieros serán corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y juicios se produzca.

Las estimaciones que pueden generar un error material en relación con los estados financieros adjuntos están referidas a:

- La estimación para cuentas de cobranza dudosa,
- La estimación por desvalorización de suministros,
- La vida útil y valor recuperable de los inmuebles, mobiliario y equipo e intangibles,
- La medición del valor razonable de activos y pasivos financieros.

(c) Transacciones en moneda extranjera

(i) Moneda funcional y moneda de presentación

Para expresar sus estados financieros, el Club ha determinado su moneda funcional sobre la base del entorno económico principal donde opera, el cual influye fundamentalmente en la determinación de las cotizaciones que cobra a los asociados y de los gastos en que incurre para brindar los servicios que ofrece.

Los estados financieros se presentan en soles, que es, a su vez, la moneda funcional y la moneda de registro del Club. Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional y por el contrario, moneda extranjera es toda aquella distinta de la funcional.

(ii) Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran en soles aplicando los tipos de cambio del día de la transacción. Los saldos al 31 de marzo de 2022 están valuados al tipo de cambio de cierre del período.

Las diferencias de cambio que se generan entre el tipo de cambio registrado al inicio de una operación y el tipo de cambio de liquidación de la operación o el tipo de cambio de cierre del período forman parte del rubro de diferencia de cambio, neta en el estado de ingresos y gastos y de cambios en el fondo institucional.

(d) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. En el caso del Club, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios tales como efectivo, depósitos a plazo, cuentas por cobrar, obligaciones financieras y cuentas por pagar.

En su reconocimiento inicial los instrumentos financieros son medidos a su valor razonable más los costos directamente relacionados con la transacción.

Si se negocian en un mercado activo, la referencia son los precios cotizados en el mercado. Si no se negocian en un mercado activo, el valor razonable se determina mediante técnicas de valoración entre las que se incluyen el uso de transacciones recientes a precio de mercado, el valor razonable actual de otro instrumento financiero sustancialmente similar y el análisis de los flujos de efectivo descontados, entre otros.

(e) Clasificación, reconocimiento y valuación de activos financieros

Se han establecido cuatro categorías para la clasificación de los activos financieros: al valor razonable con efecto en resultados, cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y activos financieros disponibles para la venta.

Al Club le aplican los acápites siguientes:

(i) Activos al valor razonable con efecto en resultados, que corresponden al efectivo y a los depósitos a plazo

El efectivo es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Los depósitos a plazo son inversiones altamente líquidas a corto plazo.

Los cambios en el valor razonable de estos activos y el interés ganado de los depósitos a plazo son registrados en el estado de ingresos y gastos y de cambios en el fondo institucional.

(ii) Cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando el Club provee dinero o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Se incluyen en el activo corriente salvo por los vencimientos mayores a doce meses después de la fecha del estado de activos, pasivos y fondo institucional, que se clasifican como no corrientes.

Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar a asociados y cuentas por cobrar diversas del estado de activos, pasivos y fondo institucional. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno.

El reconocimiento de las cuentas por cobrar es a su valor nominal menos la estimación para cuentas de cobranza dudosa.

Las pérdidas originadas por la estimación de incobrabilidad son reconocidas en el estado de ingresos y gastos y de cambios en el fondo institucional.

(f) Clasificación, reconocimiento y valuación de pasivos financieros

De acuerdo con lo que prescribe la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39 Instrumentos financieros, se estableció como políticas contables del Club, que los pasivos financieros se clasifican en dos categorías: al valor razonable con efecto en resultados y aquellos registrados al costo amortizado.

En el caso del Club, los pasivos financieros a costo amortizado comprenden las obligaciones financieras, cuentas por pagar a proveedores y cuentas por pagar diversas y se reconocen a su costo más los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición, debido a que el Club es parte de los acuerdos contractuales del instrumento financiero. Se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

Al 31 de marzo de 2022 y 2021 el Club no mantiene pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados.

(g) Compensación de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y el Administración General del Club tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

(h) Baja de activos y pasivos financieros

(i) Activos financieros

Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado, (ii) el Club ha transferido sus derechos de recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso y (iii) el Club ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, ha transferido su control.

(ii) Pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original, se reconoce el nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se refleja en el estado de ingresos y gastos y de cambios en el fondo institucional.

(i) Deterioro de activos financieros

El Club evalúa a la fecha de cada estado de activos, pasivos y fondo institucional si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados.

Este deterioro proviene de uno o más eventos posteriores al reconocimiento inicial del activo y cuando tiene un impacto que afecta negativamente los flujos de caja proyectados estimados del activo financiero o grupo de activos financieros y puede ser estimado de manera confiable.

En cuanto a las cuentas por cobrar, el Club primero evalúa individualmente si es que existe evidencia objetiva de desvalorización para activos financieros que son individualmente significativos o para activos financieros que no son individualmente significativos.

El Club considera como deterioradas todas aquellas partidas vencidas, por las cuales se han efectuado las gestiones de cobranza sin obtener resultados, si el atraso es mayor a 90 días ((igual o mayor a 180 días y por los pagarés refinanciados si el atraso es mayor a 120 días al 31 de marzo de 2021).

El valor en libros de las cuentas por cobrar se ve afectado a través de una cuenta de estimación y el monto de la pérdida es reconocido en el estado de ingresos y gastos y de cambios en el fondo institucional. Las cuentas por cobrar, junto con la estimación asociada, son castigadas cuando no hay un prospecto realista de recupero en el futuro.

Si en un año posterior, el monto estimado de la pérdida por desvalorización aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de que la desvalorización es reconocida, la pérdida por desvalorización previamente reconocida es aumentada o reducida ajustando la cuenta de estimación.

Si un activo que fue castigado es recuperado posteriormente, el recupero es registrado en el estado de ingresos y gastos y de cambios en el fondo institucional.

En el 2020 debido a la coyuntura de emergencia nacional, se presentó un incremento de la morosidad, con mayor énfasis en los asociados nuevos, que dejaron de pagar sus cotizaciones, por lo que la Administración General del Club conforme a las políticas establecidas, efectuó la respectiva estimación para cuentas de cobranza dudosa y de manera extraordinaria una estimación complementaria que consideraba cuotas adicionales vencidas con una antigüedad de 180 días (antes 60 días) de cada uno de estos socios, generando un adicional de estimación por S/ 3,506,845 al 31 de marzo de 2021.

Esta medida quedó sin efecto en el año 2021, en la medida que los asociados comenzaron a pagar y se procedió al extorno correspondiente.

(j) Suministros

Los suministros se valúan al costo, siguiendo el método del costo promedio.

La estimación por desvalorización es determinada en función a un análisis efectuado sobre las condiciones y rotación de los suministros.

(k) Inmuebles, mobiliario y equipo y depreciación acumulada

Los inmuebles, mobiliario y equipo se presentan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y si las hubiera, el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que el Club obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren.

La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta con las tasas anuales indicadas en la Nota 9 (a).

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros.

Al vender o retirar los inmuebles, mobiliario y equipo, el Club elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ingresos y gastos y de cambios en el fondo institucional.

(l) Intangibles y amortización acumulada

Los intangibles (software), se contabilizan al costo inicial menos su amortización acumulada.

En el reconocimiento inicial el Club evalúa si la vida útil de los intangibles es definida o indefinida.

Los intangibles se amortizan bajo el método de línea recta en 4 años. El período y el método de amortización se revisan al final de cada año.

(m) Otros activos

Los bienes de arte y cultura son clasificados como otros activos, comprenden el costo de adquisición de los bienes que no están destinados para la venta, pero si para el desarrollo de las actividades propias del Club.

Los bienes de arte y cultura se contabilizan al costo de adquisición y posteriormente menos cualquier pérdida acumulada por desvalorización.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los otros activos.

(n) Deterioro de activos no financieros

El valor de los inmuebles, mobiliario y equipo, intangibles y otros activos es revisado periódicamente para determinar si existe deterioro, cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable.

De haber indicios de deterioro, el Club estima el importe recuperable de los activos y reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de ingresos y gastos y de cambios en el fondo institucional.

El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso.

El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo, así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada.

De existir una disminución de la pérdida por desvalorización determinada en años anteriores, se registra un ingreso en el estado de ingresos y gastos y de cambios en el fondo institucional.

(o) Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando el Club tiene alguna obligación presente (legal o implícita) como consecuencia de un hecho pasado, es probable que se requerirá para su liquidación la salida de recursos y puede hacerse una estimación confiable del monto de la obligación.

Las provisiones se revisan periódicamente y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de activos, pasivos y fondo institucional.

El gasto relacionado con una provisión se muestra en el estado de ingresos y gastos y de cambios en el fondo institucional.

(p) Beneficios a los empleados

El Club tiene obligaciones de corto plazo por beneficios a sus empleados que incluyen sueldos, aportaciones sociales, gratificaciones de ley y otras bonificaciones. Estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al estado de ingresos y gastos y de cambios en el fondo institucional, a medida que se devengan.

(q) Reconocimiento de ingresos por cotizaciones de asociados y cuotas de ingreso de nuevos asociados

Las cotizaciones ordinarias y extraordinarias se reconocen como ingreso de acuerdo con el criterio contable del devengado.

El pago adelantado de dichas cuotas se descuenta de las cuotas mensuales reconocidas en las cuentas por cobrar del estado de activos, pasivos y fondo institucional.

Las cuotas de ingreso de nuevos asociados se registran como ingresos después de que la Junta Calificadora y de Disciplina los apruebe y antes de que se firme y acepte la forma de financiamiento.

Según acuerdo del Consejo Directivo del 15 de abril de 2020 se otorgó a los asociados un período de gracia sin intereses por seis meses (de mayo a octubre) para la cancelación de las cuotas de ingreso. Estas se reconocen conforme se devengan de acuerdo al cronograma incluido en el período de gracia.

Según acuerdo de Consejo Directivo del 15 de setiembre de 2021 se otorgó un período de gracia de 24 meses sin intereses a los asociados menores a 35 años. Estas se reconocen conforme se devengan de acuerdo con el cronograma incluido el período de gracia.

(r) Reconocimiento de ingresos por concesiones, alquileres, diferencias de cambio y otros ingresos

Los ingresos por concesiones, alquileres y otros ingresos se registran cuando se devengan.

Las diferencias de cambio correspondientes al ajuste de las partidas monetarias representadas en moneda extranjera que sean favorables para el Club son reconocidas como un ingreso financiero cuando fluctúa el tipo de cambio.

(s) Reconocimiento de gastos, intereses y diferencias de cambio

Los gastos se reconocen conforme se devengan.

Los intereses se reconocen en proporción al tiempo transcurrido, de manera que reflejen el costo efectivo del instrumento financiero.

Las diferencias de cambio correspondientes al ajuste de las partidas monetarias representadas en moneda extranjera que sean desfavorables para el Club son reconocidas como un gasto financiero cuando fluctúa al tipo de cambio.

(t) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

El Club presenta los activos y pasivos en el estado de activos, pasivos y fondo institucional, clasificados en corrientes y no corrientes. Un activo es clasificado como corriente cuando:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes al período sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo, a menos que se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo, por un período mínimo de doce meses siguientes al período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes al período sobre el que se informa; o
- No se tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes al período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

(u) Contingencias

Las contingencias son activos o pasivos que surgen a raíz de sucesos pasados cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir sucesos futuros que no están enteramente bajo el control del Club.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

Los pasivos contingentes no se registran en los estados financieros y se revelan en notas a los estados financieros solo cuando existe una obligación posible.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades del Club lo exponen a una variedad de riesgos financieros. Los principales riesgos que pueden afectar adversamente los activos y pasivos financieros del Club, así como sus flujos de caja futuros son: riesgo de liquidez, de crédito, de interés y de cambio. La Administración General del Club es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia revisa y controla los riesgos, siguiendo las políticas del Consejo Directivo.

Los aspectos más importantes para la gestión de estos riesgos son:

(a) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez surge de la administración del capital de trabajo y de los cargos financieros. Es el riesgo de que el Club tenga dificultades para cumplir con el pago de sus obligaciones cuando estas venzan.

El Club controla la liquidez requerida mediante una adecuada gestión de los vencimientos de activos y pasivos, de tal forma de lograr el calce entre el flujo de ingresos y pagos futuros.

El siguiente cuadro muestra los vencimientos de los pasivos financieros (expresado en soles):

AL 31 DE MARZO DE 2022	HASTA 1 AÑO
Cuentas por pagar a proveedores	8,212,432
Cuentas por pagar diversas	1,401,141
	9,613,573
AL 31 DE MARZO DE 2021	HASTA 1 AÑO
Obligaciones financieras	1,651,937
Cuentas por pagar a proveedores	3,427,626
Cuentas por pagar diversas	987,447
	6,067,010

(b) Riesgo crediticio

Los activos financieros del Club potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente en depósitos en bancos y cuentas por cobrar.

Con respecto a los depósitos en bancos, el Club reduce la probabilidad de concentraciones significativas de riesgo de crédito porque mantiene sus depósitos en instituciones financieras de primera categoría, y limita el monto de la exposición al riesgo de crédito en cualquiera de ellas.

Con respecto a las cuentas por cobrar a asociados, las concentraciones significativas de riesgo de crédito individual o de grupo están limitadas debido a la amplia base de asociados y a la política del Club de evaluarlos continuamente.

(c) Riesgo de interés

La exposición del Club a este riesgo se produce por cambios en las tasas de interés de sus activos y pasivos financieros. El Club mantiene depósitos a plazo y obligaciones financieras sujetos a tasas de interés fijas por lo que el riesgo de interés es mínimo.

(d) Riesgo de cambio

El Club está expuesto a las fluctuaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera prevalecientes en su posición financiera y flujos de caja. La Administración General del Club fija límites en los niveles de exposición por moneda y la exposición en moneda extranjera es mínima.

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan al tipo de cambio fijado por la oferta y la demanda en el Sistema Financiero Nacional.

Al 31 de marzo de 2022 el tipo de cambio promedio ponderado publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP para las transacciones en dólares estadounidenses era de S/ 3,695 para las operaciones de compra y S/ 3,701 para las operaciones de venta (S/ 3,754 para las operaciones de compra y S/ 3,758 para las operaciones de venta al 31 de marzo de 2021).

Al 31 de marzo de 2022 y 2021, el Club tenía los siguientes saldos de activos y pasivos en dólares estadounidenses:

ACTIVOS	2022	2021	PASIVOS	2022	2021
Efectivo (Nota 5)	92,162	43,514	Cuentas por pagar a proveedores	147,148	61,579
Depósitos de plazo (Nota 6)	13,000,000	2,700,000	Cuentas por pagar diversas	69,883	75,740
Cuentas por cobrar diversas	223,846	317,040		217,031	137,319
Total activos	13,316,008	3,060,554	Posición activa neta	13,098,977	2,923,235

4. PRINCIPALES INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las normas contables definen un instrumento financiero como cualquier activo y pasivo financiero de una empresa, considerando como tales el efectivo, depósitos a plazo, cuentas por cobrar, obligaciones financieras y cuentas por pagar.

En opinión de la Administración General del Club, al 31 de marzo de 2022 y 2021 el valor razonable de sus instrumentos financieros no es significativamente diferente al de sus respectivos valores en libros y, por lo tanto, la revelación de dicha información no tiene efecto para los estados financieros a dichas fechas.

Los siguientes son los importes de los activos y pasivos financieros del estado de activos, pasivos y fondo institucional clasificados por categorías al 31 de marzo de 2022 y 2021 (expresado en soles):

	AL 31 DE MARZO DE 2022				AL 31 DE MARZO DE 2021			
	ACTIVOS FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	CUENTAS POR COBRAR	PASIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	TOTAL	ACTIVOS FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	CUENTAS POR COBRAR	PASIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	TOTAL
ACTIVOS								
Efectivo	3,632,521	-	-	3,632,521	11,366,236	-	-	11,366,236
Depósitos a plazo	58,035,000	-	-	58,035,000	47,135,800	-	-	47,135,800
Cuentas por cobrar a asociados	-	80,280,897	-	80,280,897	-	78,919,759	-	78,919,759
Cuentas por cobrar diversas	-	1,395,659	-	1,395,659	-	1,333,087	-	1,333,087
Total activos	61,667,521	81,676,556	-	143,344,077	58,502,036	80,252,846	-	138,754,882
PASIVOS								
Obligaciones financieras	-	-	-	-	-	-	1,651,937	1,651,937
Cuentas por pagar a proveedores	-	-	8,212,432	8,212,432	-	-	3,427,626	3,427,626
Cuentas por pagar diversas	-	-	1,401,141	1,401,141	-	-	987,447	987,447
Total pasivos	-	-	9,613,573	9,613,573	-	-	6,067,010	6,067,010

Jerarquía del valor razonable de los instrumentos financieros

Para incrementar la coherencia y comparabilidad de las mediciones del valor razonable se ha establecido una jerarquía del valor razonable que clasifica en tres niveles los datos de entrada de las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable:

Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) para activos o pasivos idénticos en mercados activos. Un precio cotizado en un mercado activo proporciona la evidencia más fiable del valor razonable y se utilizará sin ajuste para medir el valor razonable siempre que esté disponible.

Nivel 2: La información es distinta a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1. Se utilizan otras técnicas por las que son observables todos los datos que tienen un efecto significativo en el valor razonable registrado, ya sea directa o indirectamente. **Nivel 3:** Técnicas que utilizan datos que no se basan en datos de mercado observables y que tienen un efecto significativo sobre el valor razonable.

El valor en libros del efectivo y depósitos a plazo corresponde a su valor razonable. La Administración General del Club considera que el valor en libros de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar corrientes es similar a su valor razonable debido a su vencimiento en el corto plazo.

En el caso de activos y pasivos a largo plazo, la tasa de interés de mercado no difiere de la tasa de interés utilizada por el Club; en consecuencia, el valor razonable de los activos y pasivos financieros a largo plazo es similar a su valor en libros.

5. EFECTIVO

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Al 31 de Marzo de			
	2022		2021	
	US\$	S/	US\$	S/
Fondos fijos	-	-	-	1,400
Cuentas corrientes bancarias (a)	92,162	3,632,521	43,514	11,364,836
TOTAL	92,162	3,632,521	43,514	11,366,236

(a) El Club mantiene sus cuentas corrientes en moneda nacional y en dólares estadounidenses en diversos bancos locales, son de libre disponibilidad y no generan intereses.

6. DEPÓSITOS A PLAZO

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Al 31 de Marzo de			
	2022		2021	
	US\$	S/	US\$	S/
Depósitos a plazo en moneda nacional (a)	-	10,000,000	-	37,000,000
Depósitos a plazo en moneda extranjera (b)	13,000,000	48,035,000	2,700,000	10,135,800
TOTAL	13,000,000	58,035,000	2,700,000	47,135,800

a) Al 31 de marzo de 2022 corresponde a depósitos a plazo en el Banco de Crédito del Perú, con tasas anuales entre 3.92% y 4.12%, con vencimientos en mayo de 2022.

Al 31 de marzo de 2021 corresponde a depósitos a plazo en el Banco Scotiabank, Banco de Crédito del Perú y el Banco Interbank, con tasas anuales entre el 0.15% y 0.25%, con vencimientos entre mayo y junio de 2021.

(b) Al 31 de marzo de 2022 corresponde a depósitos a plazo en el el Banco Scotiabank, Banco de Crédito del Perú y Banco BBVA Perú, con tasas anuales entre 0.33% y 0.58%, con vencimientos entre abril y junio de 2022.

Al 31 de marzo de 2021 corresponde a depósitos a plazo en el Banco Scotiabank, con tasas anuales entre 0.25% y 0.35%, con vencimientos entre abril y junio de 2021.

7. CUENTAS POR COBRAR A ASOCIADOS, NETO

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	Al 31 de Marzo de		Al 31 de Marzo de	
	2022	2021	2022	2021
PARTE CORRIENTE				
Pagarés por cuotas de ingreso de nuevos asociados	21,607,743	24,659,859		
Cotizaciones de asociados	7,361,563	11,678,570		
	28,969,306 (a)	36,338,429		
Menos: estimación para cuentas de cobranza dudosa	(4,605,292)	(9,001,675)		
TOTAL PARA CORRIENTE	24,364,014	27,336,754		
PARTE NO CORRIENTE				
Pagarés por cuotas de ingreso de nuevos asociados			56,137,751	58,462,990
Cotizaciones de asociados			72,365	762,366
			56,210,116 (b)	59,225,356
Menos: estimación para cuentas de cobranza dudosa			(293,233)	(7,642,351)
TOTAL PARA CORRIENTE			55,916,883	51,583,005

El anticuamiento de las cuentas por cobrar es el siguiente (expresado en soles):

	Al 31 de Marzo de	
	2022	2021
POR VENCER		
31 y 60 días	76,305,361	80,069,663
61 y 90 días	3,538,233	4,516,686
61 y 90 días	790,611	1,525,123
Más de 90 días	1,288,529	3,259,252
Más de 180 días	1,357,448	3,946,082
Más de 360 días	1,899,240	2,246,979
TOTAL CUENTAS POR COBRAR (A+B)	85,179,422	95,563,785

Mediante acuerdo del Consejo Directivo del 15 de setiembre de 2021 se otorgó un periodo de gracia de 24 meses sin intereses a los asociados menores a 35 años.

Mediante acuerdo del Consejo Directivo del 15 de abril de 2020 se otorgó a los asociados un periodo de gracia sin intereses por seis meses (de mayo a octubre) para la cancelación de las cuotas de ingreso.

Adicionalmente, mediante acuerdo del 16 de setiembre de 2020, se dejó sin efecto los cobros de intereses y penalidades por las deudas atrasadas por cotizaciones de asociados y cuotas de ingreso, desde marzo de 2020 hasta que termine el periodo de emergencia nacional. Al 31 de marzo de 2022 esta medida se sigue manteniendo vigente.

La tasa de interés de las cotizaciones y cuotas de ingreso de asociados es del 6%.

A continuación se presenta el movimiento de la estimación para cuentas de cobranza dudosa, corriente y no corriente (expresado en soles):

	Al 31 de Marzo de	
	2022	2021
Saldo inicial	16,644,026	4,903,710
Adiciones	2,614,766	11,740,316
Castigos (*)	(6,906,482)	-
Ajuste (Ver Nota 20)	(7,453,785)	-
SALDO FINAL	4,898,525	16,644,026

(*) Los castigos corresponden a aquellas deudas por las cuales ha transcurrido por lo menos un mes de estimadas como incobrables, que se efectúan conforme al tiempo indicado en el Estatuto por cada categoría de asociado (asociados separados - 6 meses, asociados fallecidos - 2 años desde su condición de fallecido, asociados renunciantes - 1 mes y asociados expulsados - 1 mes).

En opinión de la Administración General del Club, la estimación para cuentas de cobranza dudosa, determinada según los criterios indicados en la Nota 2 (i), cubre adecuadamente el riesgo de pérdidas por cuentas por cobranza de dudosa recuperabilidad al 31 de marzo de 2022 y 2021.

8. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles) Al 31 de marzo de cada año

	2022	2021
Impuesto General a las Ventas por recuperar (a)	-	710,282
Arras por compra de terreno en Paracas (b)	698,140	709,287
Préstamos al personal	371,552	388,113
Cobranzas vía medios de pago (tarjetas de crédito)	365,793	84,023
Subsidios por enfermedad y maternidad de trabajadores	258,594	140,775
Servicios públicos por suministro de agua a terceros	217,173	217,173
Reclamo a SEDAPAL	200,000	200,000
Depósitos otorgados en garantía a terceros	48,344	40,009
Anticipos a proveedores (c)	30,767	250,230
Entregas a rendir cuenta	10,611	18,145
Otras cuentas por pagar a trabajadores	1,081	-
Otras menores	232,002	166,618
	2,434,057	2,924,655
(-) ESTIMACIÓN PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (D) Y (E)	(733,230)	(1,550,193)
	1,700,827	1,374,462

A continuación se presenta el movimiento de la estimación para cuentas de cobranza dudosa soles (expresado en soles):

	2022	2021
Saldo inicial	1,550,193	1,432,232
Adiciones	-	88,190
Castigos	(816,963)	-
Ajuste	-	(29,771)
SALDO FINAL	733,230	1,550,193

(a) Corresponde al crédito fiscal originado por el Impuesto General a las Ventas pagado por las importaciones de artículos deportivos diversos en ejercicios anteriores.

Al 31 de marzo de 2021 se encontraba en trámite de recuperación y el Club provisionó la totalidad del monto.

Al 31 de marzo de 2022 el saldo ha sido castigado en su totalidad, debido a que en Consejo Directivo de fecha 28 de febrero de 2022 acordaron el desistimiento del proceso contencioso administrativo que se tenía vigente por la recuperación de este impuesto, al no cumplir con todos los requisitos previstos en las normas que regulan a la materia.

(b) Corresponde a una entrega de arras para la posible adquisición de un terreno en Paracas, que finalmente no se devolvió al Club al no llevarse a cabo la compra del mismo. Esto originó que se presentara un reclamo en la vía judicial.

Con fecha 7 de enero de 2021 se emitió la Notificación No. 1-2021-SP-CI de la Corte Superior de Justicia de Ica, Sede Chincha, en la cual se confirma la Resolución de fecha 4 de diciembre de 2019 y se ordena llevar adelante la ejecución ordenando que el demandado cumpla con restituir al Club el monto de arras recibido por el terreno de Paracas más los respectivos intereses.

El demandado en el 2021 interpuso una Casación contra lo ordenado anteriormente y el caso fue elevado a la Sala Civil Permanente de la Corte Suprema. Al 31 de marzo de 2022 no se ha recibido respuesta de la Corte, y se está en espera de si la Casación es admitida o se continúa con la ejecución de devolución a favor del Club.

(c) Al 31 de marzo de 2022 y 2021 corresponde principalmente a adelantos otorgados a compañías de telecomunicaciones y de seguros, entre otros.

(d) Al 31 de marzo de 2022 la estimación para cuentas de cobranza dudosa corresponde principalmente a la provisión de las arras del terreno en Paracas (Ver literal (b)). Esta estimación podría ser revertida cuando se produzca el cobro de las arras.

(e) Al 31 de marzo de 2021 la estimación para cuentas de cobranza dudosa corresponde principalmente a las arras por una posible compra de un terreno en Paracas y al Impuesto General a las Ventas por recuperar. (Ver literales (a) y (b)). En el año 2021 se castigó el total de la estimación por el Impuesto General a las Ventas por recuperar. La estimación por las arras por compra de terreno en Paracas se espera recuperar y revertir la estimación cuando se produzca el cobro de las arras.

En opinión de la Administración General del Club, el saldo de la estimación para cuentas por cobranza dudosa, determinada según los criterios indicados en la Nota 2 (i), cubre adecuadamente el riesgo de pérdidas por cuentas por cobranza de dudosa recuperabilidad al 31 de marzo de 2022 y 2021.

9. INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA

A continuación se presenta la composición y el movimiento del rubro (expresado en soles):

AÑO 2022

COSTO DE	SALDOS INICIALES	ADICIONES	TRANSFERENCIAS (B)	BAJAS (C)	AJUSTES (E)	SALDOS FINALES
Terrenos	162,521,741	-	-	-	-	162,521,741
Edificios y otras construcciones	315,634,274	410,322	2,465,478	(1,669,633)	850	316,841,291
Mobiliario y equipo	4,502,343	114,290	-	(542,255)	-	4,074,378
Unidades de transporte y embarcaciones	11,630,599	72,968	189,775	(333,659)	-	11,559,683
Muebles y enseres	27,861,075	327,914	69,951	(1,456,566)	16,891	26,819,265
Equipos diversos y de cómputo	21,143,351	978,990	157,822	(1,159,313)	(3,127)	21,117,723
Herramientas y unidades de reemplazo	542,576	78,022	-	(52,739)	-	567,859
Unidades por recibir	286,294	400,857	(477,372)	-	315	210,094
Obras en curso (f)	1,568,513	10,385,975	(2,405,654)	-	(910,454)	8,638,380
	545,690,766	12,769,338	-	(5,214,165)	(895,525)	552,350,414

2022	SALDOS INICIALES	ADICIONES	TRANSFERENCIAS (B)	BAJAS	AJUSTES	SALDOS FINALES
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE						
Edificios y otras construcciones	135,432,852	10,995,021	-	(1,368,881)	-	145,058,992
Mobiliario y equipo	3,219,631	338,604	-	(522,767)	-	3,035,468
Unidades de transporte y embarcaciones	8,184,625	720,092	-	(324,256)	-	8,580,461
Muebles y enseres	23,964,775	1,405,440	-	(1,443,318)	-	23,926,897
Equipos diversos y de cómputo	17,111,884	1,310,627	-	(1,105,124)	-	17,317,387
Herramientas y unidades de reemplazo	336,439	42,142	-	(46,878)	-	331,703
	188,250,206	14,811,926	-	(4,811,224)	-	198,250,908
	357,440,560			(402,941)	(895,525)	354,099,506

AÑO 2021

COSTO DE	SALDOS INICIALES	ADICIONES	TRANSFERENCIAS (B)	BAJAS (D)	AJUSTES (E)	SALDOS FINALES
Terrenos	162,435,391	7,080	79,270	-	-	162,521,741
Edificios y otras construcciones	304,113,774	446,321	8,224,371	-	2,849,808	315,634,274
Mobiliario y equipo	4,090,356	49,808	47,153	-	315,026	4,502,343
Unidades de transporte y embarcaciones	11,535,536	-	25,580	-	69,483	11,630,599
Muebles y enseres	27,465,995	64,493	17,350	-	313,237	27,861,075
Equipos diversos y de cómputo	20,025,833	405,468	561,048	-	151,002	21,143,351
Herramientas y unidades de reemplazo	538,342	2,962	-	-	1,272	542,576
Unidades por recibir	726,099	152,728	(592,533)	-	-	286,294
Obras en curso (f)	11,963,603	3,073,889	(8,362,239)	(5,106,740)	-	1,568,513
	542,894,929	4,202,749	-	(5,106,740)	3,699,828	545,690,766

2021	SALDOS INICIALES	ADICIONES	TRANSFERENCIAS (B)	BAJAS (D)	AJUSTES (E)	SALDOS FINALES
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE						
Edificios y otras construcciones	121,678,246	11,041,033	-	-	2,713,573	135,432,852

Mobiliario y equipo	2,741,673	384,435	-	-	93,523	3,219,631
Unidades de transporte y embarcaciones	7,180,105	795,051	-	-	209,469	8,184,625
Muebles y enseres	21,064,246	2,147,687	-	-	752,842	23,964,775
Equipos diversos y de cómputo	14,980,443	1,553,591	-	-	577,850	17,111,884
Herramientas y unidades de reemplazo	283,583	42,166	-	-	10,690	336,439
	167,928,296	15,963,963	-	-	4,357,947	188,250,206
	374,966,633			(5,106,740)	(658,119)	357,440,560

(a) La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta utilizando las siguientes tasas anuales:

Edificios y otras construcciones	3% Y 10%
Mobiliario y equipo	15%
Unidades de transporte y embarcaciones	10%
Muebles y enseres	15%
Equipos diversos y de cómputo	15% y 25%
Herramientas y unidades de reemplazo	10%

(b) Al 31 de marzo de 2022 se concluyeron las obras en la sede principal de Chorrillos, de remodelación del Restaurant Las Bogas por S/ 345,260, instalación de cobertura en el polideportivo por S/ 263,108, remodelación del coworking por S/ 189,217, remodelación de oficina de infraestructura por S/ 166,310 y nuevas veredas en la zona de bungalows de la filial San Antonio por S/ 253,470, entre otros.

Al 31 de marzo de 2021 se concluyeron las obras de baños y vestuarios en la filial La Punta por S/ 1,540,020, la pavimentación de pista principal de ingreso y estacionamiento en la Villa Deportiva por S/ 594,143 y la construcción de la nueva pista atlética en la Villa Deportiva por S/ 2,694,176, entre otros.

(c) Durante el período entre el 1 de abril de 2021 y el 31 de marzo de 2022 se dio de baja principalmente a activos fijos correspondientes a activos fijos en desuso determinados en el inventario físico por un valor residual de S/ 3,259,260 y demoliciones de bungalows en filial San Antonio por S/ 1,669,633, bajas que fueron aprobadas en Consejo Directivo del 30 de noviembre de 2021 y del 8 de febrero de 2022, respectivamente.

(d) Durante el período entre el 1 de abril de 2020 y el 31 de marzo de 2021 se dieron de baja a los montos correspondientes a las siguientes obras en curso paralizadas que ya no serán completadas de acuerdo al departamento de proyectos (expresado en soles):

Construcción de nuevos bungalows en la filial La Cantuta (d.1)	2,941,401
Construcción de la piscina olímpica en la Villa Deportiva (d.2)	945,177
Reforzamiento del edificio de 7 pisos en la sede principal de Chorrillos (d.2)	555,778

Remodelación del auditorio en la sede principal de Chorrillos	209,240
Ampliación de la planta de tratamiento de agua potable en la filial La Cantuta	143,784
Mejoramiento de sistema de ventilación en canchas de squash	133,209
Otras obras menores	178,151
	2,941,401
	5,106,740

(d.1) Se detectaron fallas estructurales y el Consejo Directivo acordó no continuar con la obra.

Al 31 de marzo de 2022 se están evaluando las acciones legales a seguir. (Ver Nota 22 (a)).

(d.2) Corresponde a los estudios y permisos de estos proyectos que se planificaron desde el año 2015 y que no se ejecutaron.

(e) Al 31 de marzo de 2022 corresponde principalmente a regularizaciones por reconocimiento de gastos legales de obras y proyectos no ejecutados dados de baja en años anteriores. Estas regularizaciones contables fueron aprobadas en Consejo Directivo del 23 de junio y 24 de noviembre de 2021.

Al 31 de marzo de 2021 correspondía a la regularización contable de diferencias entre el reporte de activos fijos y los saldos contables al 1 de abril de 2020 generados por la implementación del Sistema SAPB1. Estas regularizaciones contables fueron aprobadas por el Consejo Directivo.

(f) Las obras en curso al 31 de marzo de 2022 están conformadas principalmente por proyectos y reforzamiento del edificio de 7 pisos en la sede principal de Chorrillos por S/ 2,951,685 aprobada en Consejo Directivo de fecha 10 de noviembre de 2021, nuevos bungalows en la filial La Cantuta por S/ 1,136,470 aprobada en Consejo Directivo de fecha 9 de diciembre de 2021, reforzamiento de la laguna de patos en la filial La Cantuta por S/ 709,173 aprobada en Consejo Directivo de fecha 29 de setiembre de 2021, construcción de canchas de tenis en la filial Villa Deportiva por S/ 646,655 aprobada en Consejo Directivo de fecha 17 de noviembre de 2021, nuevo spa femenino en la sede principal de Chorrillos por S/ 122,606 aprobada en Consejo Directivo de fecha 14 de octubre de 2021, entre otras.

Al 31 de marzo de 2021 las obras en curso estaban conformadas principalmente por mejoras en la sede principal de Chorrillos por S/ 226,966, construcción de bungalows con numeración del 10 al 19 en la filial La Cantuta por S/ 400,108, entre otros.

En opinión del Consejo Directivo, las pólizas de seguros contratadas cubren adecuadamente el riesgo de eventuales pérdidas por cualquier siniestro que pudiera ocurrir.

10. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Corresponden principalmente a facturas emitidas por proveedores nacionales, que se originan, entre otros, por prestación de servicios y la adquisición de artículos de mantenimiento para el desarrollo de las actividades del Club.

Están denominadas principalmente en moneda nacional, tienen vencimiento corriente, no devengan intereses y el Club no ha otorgado garantías por cumplimiento de su pago.

11. REMUNERACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	Al 31 de Marzo de	
	2022	2021
Provisiones de servicios (a)	1,862,880	151,323
Vacaciones del personal	1,436,852	1,731,802
Gratificaciones del personal	1,180,866	1,086,115
Compensación por tiempo de servicios del personal	915,318	657,204
Retenciones a contratistas y concesionarios	716,022	522,753
Aportes a las administradoras privadas de fondos de pensiones	283,020	213,465
Contribuciones sociales	268,698	191,400
Tributos por pagar	265,686	122,865
Anticipos de asociados	214,921	2,833
Remuneraciones al personal	108,919	41,722
Otras menores	685,119	464,694
SALDO FINAL	7,938,301	5,186,176

(a) Al 31 de marzo de 2022 corresponde principalmente a provisiones de multas por fiscalizaciones ejecutadas por la Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral (Sunafil) por S/ 930,852 e impuesto predial y arbitrios por S/ 922,367.

12. PROVISIONES POR LITIGIOS

Al 31 de marzo de 2022 corresponde principalmente a provisiones relacionadas con litigios laborales por S/ 916,234 (S/ 428,237 al 31 de marzo de 2021) y con terceros por S/ 302,779 (S/ 275,190 al 31 de marzo de 2021).

13. FONDO INSTITUCIONAL

El fondo institucional incluye las rentas, beneficios o excedentes del Club cuyo destino es exclusivamente el cumplimiento de sus fines. No se puede distribuir directa ni indirectamente entre sus asociados, ni aún en el caso de disolución.

El Club no puede comprometer el fondo institucional para responder a las obligaciones contraídas por alguno de sus asociados.

En caso de disolución del Club, el fondo institucional se destinará a entidades de fines análogos, de acuerdo con el Estatuto.

14. COTIZACIONES DE ASOCIADOS

A continuación se muestra el detalle del rubro al 31 de Marzo de cada año (expresado en soles):

CATEGORÍA Y NÚMERO DE ASOCIADOS	2022		2021	
	CANTIDAD	TOTAL	CANTIDAD	TOTAL
Activo mayor	12,633	58,131,260	12,870	59,015,900
Ausente mayor	2,107	4,590,780	1,890	4,171,070
Activo junior	553	1,399,350	720	1,862,000
Pre vitalicio	1,456	3,191,050	1,348	3,124,740
Otros (a)	282	647,022	251	518,645
	17,031	67,959,462	17,079	68,692,355

(a) Incluye a los asociados bajo las categorías de deportista mayor, deportista menor, ausente junior, diplomático, honorario, previtalicio ausente y transeúnte.

Al 31 de marzo de 2022 el número de asociados vitalicios es de 3,381 (3,427 al 31 de marzo de 2021), quienes están exonerados del pago de cotizaciones mensuales.

15. CONCESIONES, ALQUILERES Y OTROS INGRESOS

A continuación se muestra el detalle del rubro (expresado en soles):

	2022 (a)	2021
Ingresos por hospedaje en bungalows	3,709,551	1,050,227
Concesiones	2,785,842	1,028,381
Restaurant 1875	2,770,934	178,870
Academias	2,100,047	222,083
Casilleros	1,566,401	1,512,738
Invitados	990,462	17,949
Carnets de asociados	576,452	103,983
Fiestas	171,383	42,174
Publicidad	69,348	271,779
Auspicios	1,356	33,534
Otros menores	67,790	359,202
	14,809,566	4,820,920

(a) Los ingresos del Club se incrementaron en el periodo comprendido entre 1 de abril de 2021 y el 31 de marzo de 2022 con respecto al periodo comprendido entre 1 de abril de 2020 y el 31 de marzo de 2021 debido a lo indicado en la Nota 1 (c).

16. CUOTAS DE INGRESO DE NUEVOS ASOCIADOS

De acuerdo con el artículo 47° del Estatuto vigente, los ingresos que recaude el Club por concepto de las cuotas de ingreso de nuevos asociados y cuotas complementarias y extraordinarias de asociados se aplicarán para financiar el presupuesto de inversiones en infraestructura, pudiendo el Consejo Directivo por excepción, destinar hasta el 30% de las cuotas para cubrir gastos ordinarios.

En el periodo comprendido entre el 1 de abril de 2021 y el 31 de marzo de 2022 ingresaron 196 socios nuevos (61 socios nuevos en el periodo comprendido entre el 1 de abril de 2020 y el 31 de marzo de 2021).

Al 31 de marzo de 2021 ingresaron 61 socios nuevos (al 31 de marzo de 2020 ingresaron 325 socios nuevos).

17. GASTOS DE PERSONAL

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	2022	2021
Funcionarios y empleados (a)	17,504,568	16,705,978
Obreros (b)	8,542,765	6,652,306
Compensación por tiempo de servicios	1,681,000	1,701,103
Contribuciones y aportaciones	1,825,703	1,571,964
	29,554,036	26,631,351

(a) Comprende lo siguiente (expresado en soles)

	2022	2021
Remuneraciones	9,552,394	10,908,485
Gratificaciones	2,433,932	2,900,860
Vacaciones	1,544,534	1,385,882
Refrigerios	862,744	971,947
Otros menores	3,110,964	538,804
	17,504,568	16,705,978

(b) Comprende lo siguiente (expresado en soles):

	2022	2021
Remuneraciones	4,614,045	4,420,474
Gratificaciones	1,838,350	1,330,310
Vacaciones	1,296,705	648,643
Refrigerios	682,402	144,965
Otros menores	111,263	107,914
	8,542,765	6,652,306

Al 31 de marzo de 2022 el Club no cuenta con trabajadores en suspensión perfecta. (Ver Nota 1(c)).

Al 31 de marzo de 2021 quedaron en suspensión perfecta de labores 295 trabajadores, lo que significó un menor gasto de aproximadamente S/ 2,000,000 por el periodo comprendido entre el 1 de abril de 2020 y el 31 de marzo de 2021.

18. GASTOS ADMINISTRATIVOS

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	2022	2021
Impuesto Predial	3,018,091	2,952,959
Impuesto General a las Ventas	3,237,400	1,149,016
Seguridad	2,994,210	2,596,927
Limpieza	2,412,512	298,131
Asesorías de terceros	1,918,629	1,401,823
Otros servicios (b)	1,837,031	-
Energía eléctrica	1,811,663	1,138,717
Gastos bancarios	1,741,452	1,123,568
Gas	1,640,290	160,105
Multas (c)	1,594,193	18,642
Agua potable	1,431,472	756,906
Seguros	1,383,169	1,020,470
Alquileres	1,011,925	110,837
Servicios de internet y televisión	615,603	405,724
Tributos al gobierno local	224,213	951,105
Arbitrios municipales	576,618	477,619
Bienes de menor cuantía	507,929	161,247
Derechos de uso de áreas acuáticas	285,867	374,660
Servicios de estudios y proyectos	284,172	406,932
Movilidad	209,375	56,458
Servicios médicos	205,041	2,891
Lavandería	198,717	45,126
Eventos y fiestas	157,340	60,928
Mantenimientos	118,413	-
Teléfono	113,461	118,403
Publicidad y revistas	97,193	108,433
Actividades culturales	18,107	304,866
Atención al asociado	-	13,543
Otros menores (d)	1,032,698	100,389
	34,322,952	19,041,428

(a) Corresponde al impuesto que se asume en cada compra de bien o solicitud de servicio que no puede ser recuperado debido a que el Club es una entidad sin fines de lucro no afecto a dicho impuesto ni a recuperarlo.

(b) Corresponden principalmente a servicios administrativos del Restaurant 1875 en la sede principal Chorrillos por S/ 858,756, servicios de mantenimiento al sistema SAPB1 por S/ 132,194, exámenes médicos y pruebas Covid-19 por S/ 101,175, entre otros.

(c) Al 31 de marzo de 2022 corresponde principalmente a multas de la Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral (Sunafil) por S/ 1,589,443.

(d) Al 31 de marzo de 2022 comprende gastos incurridos principalmente en suscripciones, gastos legales y notariales, gastos de representación, entre otros servicios.

Al 31 de marzo de 2021 comprende gastos incurridos principalmente en transporte de muebles, enseres y equipos de una sede a otra, y alquiler de equipos, entre otros servicios.

19. GASTOS POR DEPORTES

Comprenden los gastos relacionados con el costo de personal y accesorios para cada tipo de actividad deportiva.

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	2022	2021
Voleibol	1,706,852	1,068,950
Deportes competitivos (a)	1,685,161	-
Remo	1,412,009	603,820
Fútbol	1,371,378	963,325
Baloncesto	1,195,973	868,841
Tenis de campo	1,186,936	716,345
Natación	889,028	698,516
Medicina deportiva	782,414	-
Gimnasia artística	473,030	398,427
Badminton	398,893	251,864
Gerencia de deportes	374,534	-
Academias deportivas	342,043	932
Atletismo	329,582	258,977
Optimist (vela ligera)	323,720	187,057
Waterpolo	277,264	-
Equipo técnico metodológico	265,654	-
Surf	248,893	220,389
Gimnasia aeróbica	245,629	151,857
Veleros láser	207,206	98,448
Triatlón 1	183,076	12,000
Sunfish	182,425	160,043
Windsurf	171,648	-
Paleta frontón	170,033	3,948
Taekwondo	136,962	120,589
Tenis de mesa	101,557	95,484
Esgrima	164,122	635
Karate	141,734	3,152
Gimnasio cultura física	-	151,833
Deportes varios (b)	2,719,885	1,021,322
	17,687,641	8,056,754

(a) Corresponden a disciplinas deportivas que el Club desarrolla a nivel profesional, con deportistas calificados y los cuales representan al Club ante las diferentes Federaciones Deportivas Nacionales en torneos y ligas de competencia nacional e internacional.

(b) Comprende otros deportes como bochas, billar, golf, judo, squash, ajedrez, entre otros.

20. OTROS INGRESOS

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	2022	2021
Ajuste de estimación para cuentas de cobranza dudosa (Ver Nota 7)	7,453,785	-
Ajuste de provisiones por litigios (a)	41,047	3,984,130
Sueldos de médicos y empleados (b)	-	2,299,058
Ejecución de cartas fianza (c)	-	1,563,788
Otros menores (d)	2,136,007	1,052,547
	9,630,839	8,899,523

(a) Al 31 de marzo de 2022 y 2021 el Club mantenía provisiones por litigios con terceros que no contaban con las bases para su estimación. Luego de una revisión y análisis efectuados por los asesores legales y la Administración General del Club se determinó que se encontraban en exceso y se procedió a su extorno.

(b) Al 31 de marzo de 2021 correspondió a la regularización de una provisión realizada en exceso correspondiente a indemnizaciones por posibles demandas laborales del personal médico y de empleados, efectuada entre los años 2018 y 2019. La Administración General y los asesores legales determinaron que dichas provisiones, al no contar con sustento legal, no serán reconocidas ni pagadas.

(c) En el mes de setiembre de 2020, se ejecutaron tres cartas fianza de los proveedores Benavides Romo Grupo Inmobiliario S.A.C. por S/ 1,544,092 y DSE INGENIERÍA S.A.C. por S/ 19,696, correspondientes a obras paralizadas por fallas estructurales en la construcción de los bungalows en la filial La Cantuta. (Ver Nota 9 (d)).

(d) Al 31 de marzo de 2022 corresponde principalmente a una regularización de las vacaciones por pagar al personal por S/ 693,761, extorno de provisiones de proveedores de ejercicios anteriores que no cuentan con sustento documental S/ 795,101, ajuste de suministros por S/ 186,007, ingresos por penalidad de acuerdo extrajudicial por daños en obras por S/ 110,439, entre otros.

Al 31 de marzo de 2021 corresponde principalmente a fondo de garantía por S/. 189,164, cheques devueltos S/. 60,811 e ingresos por publicidad en la revista del Club por S/. 43,072, entre otros.

21. OTROS GASTOS

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	2022	2021
Baja de bungalows en la filial La Cantuta (Ver Nota 9 (d))	-	2,941,401
Obras suspendidas (Ver Nota 9 (d))	-	2,165,339
Impuestos aduaneros de importaciones (a)	-	1,657,346
Regularización de saldos iniciales de activos fijos e intangibles (b)	-	766,342
Gastos de ejercicios anteriores	848,240	4,429,699
Provisión de litigios	840,303	-
Otros	625	-
	1,689,168	11,960,127

(a) Al 31 de marzo de 2021 correspondía a la provisión de la deuda tributaria de Impuesto General a las Ventas más intereses de 20 expedientes de importaciones de artículos deportivos realizadas entre los años 2005 y 2013. La provisión se efectuó en junio de 2020 y se canceló a las autoridades en diciembre del mismo año.

(b) Al 31 de marzo de 2021 correspondía a la regularización contable de diferencias entre el reporte de activos fijos e intangibles por S/ 706,963 y S/ 59,379 respectivamente, ajustándolos a los montos correctos.

(b) Al 31 de marzo de 2021 correspondía a la regularización contable de diferencias entre el reporte de activos fijos e intangibles por S/ 706,963 y S/ 59,379 respectivamente, ajustándolos a los montos correctos.

22. CONTINGENCIAS

(a) En relación con las fallas estructurales en la construcción de los bungalows en la filial La Cantuta, la Administración General del Club y los asesores legales del Club están evaluando las acciones legales a seguir. (Ver Nota 9 (d)).

(b) Existe una demanda interpuesta por el Club a un tercero que tiene por motivo la restitución de la suma de U\$ 188,942 que fue entregada como arras del contrato de opción de compra de la filial de Paracas. En el año 2019 el Primer Juzgado Civil de Chíncha declaró fundada la petición y ordenó al demandado a devolver el importe más los intereses. Esta resolución fue apelada y a la fecha el Club se encuentra a la espera de la resolución final. (Ver Nota 8 (b)).

(c) Existen dos demandas contra el Club en las que se reclama la restitución de un área aproximada de 23,132 metros cuadrados de la filial San Antonio, interpuestas por una Junta de Propietarios e Inmobiliaria. En opinión de los asesores legales del Club, existe una contingencia posible, los asesores legales no han estimado el importe de la contingencia.

(d) Al 31 de marzo de 2022, se encuentran en proceso 16 expedientes laborales solicitando reposición y pago de beneficios sociales, indemnizaciones por despido arbitrario, remuneraciones devengadas e indemnizaciones por daños y perjuicios, los que en opinión de los asesores del Club representan pasivos contingentes posibles por un monto aproximado de S/ 1,054,602.

En opinión de la Administración General del Club y de sus asesores legales, no existen juicios ni demandas importantes adicionales pendientes de resolver u otras contingencias en contra del Club al 31 de marzo de 2022.

23. SITUACIÓN TRIBUTARIA

(a) La exoneración a las rentas de asociaciones sin fines de lucro se restringe a aquellas que de acuerdo con sus estatutos tengan exclusivamente alguno o varios de los fines establecidos en el Artículo 19 b) de la Ley del Impuesto a la Renta, esto es: deportivo, cultural, educación, científico, literario, artístico, de beneficencia, asistencia social, política, gremial y/o de vivienda, siempre que destinen sus rentas a sus fines específicos en el país, no las distribuyan directa o indirectamente entre los asociados, y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines señalados.

Concordantemente con lo mencionado en el párrafo anterior, los ingresos obtenidos por las asociaciones sin fines de lucro que cumplan las condiciones antes señaladas se encuentran exonerados del Impuesto a la Renta. La exoneración se encuentra vigente hasta el 31 de diciembre de 2023.

El Club, por considerarse una institución sin fines de lucro, está incluida en esta exoneración, ha solicitado y obtenido su inscripción en el Registro de Entidades Exoneradas de dicho impuesto ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

(b) Las cuotas ordinarias y extraordinarias de asociados están inafectas del Impuesto General a las Ventas.

24. HECHOS SUBSECUENTES

No han ocurrido hechos subsecuentes desde la fecha de cierre de los estados financieros entre el 31 de marzo de 2021 y el 18 de abril de 2022 que puedan afectar la razonabilidad de los estados financieros emitidos y/o que requieran ser revelados en notas.



INFORME
DE LOS REVISORES DE CUENTAS
1º de abril de 2021 al 31 de marzo de 2022

A los señores miembros del Consejo Directivo del Club de Regatas "Lima"

Hemos efectuado una revisión del estado de situación financiera del Club de Regatas "Lima" al 31 de marzo de 2022, así como de los correspondientes estados de resultados integrales y de cambios en el fondo institucional y de flujos de efectivo, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con lo establecido en el Artículo 128, inciso c) del Estatuto.

Nuestra revisión ha comprendido sustancialmente procedimientos de revisión analítica aplicados a la información financiera mensual, indagaciones con la gerencia y el personal responsable de la preparación de dicha información, la evaluación de los informes presentados por los encargados de las áreas correspondientes, así como la lectura del Dictamen de los Auditores Independientes y otros procedimientos que hemos estimado conveniente en las circunstancias, habiendo presentado nuestras observaciones y recomendaciones en forma oportuna al Presidente del Consejo Directivo.

Del resultado de nuestro trabajo, que no reúne las características de una auditoría de estados financieros, de acuerdo a las normas establecidas por la profesión contable, podemos informar que no hay nada sustancial a nuestra atención que nos haga pensar que los Estados Financieros antes mencionados, no estén presentados razonablemente de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Chorrillos, 19 de abril de 2022


LUIS CHINCHILLA SALAZAR
Revisor de Cuentas



1875