

CLUB DE REGATAS "LIMA"



**ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS 2023-2022**

BALANCE GENERAL AL 31 DE MARZO DEL 2023



**CLUB DE REGATAS LIMA**

Estados financieros al 31 de marzo de 2023 y 2022

CONTENIDO

	Página
Dictamen de los auditores independientes	1 - 4
Estado de situación financiera	5
Estado de resultados integrales	6
Estado de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros	8 - 30



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores miembros del Consejo Directivo del Club de Regatas Lima
Lima, Perú

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Club de Regatas Lima (en adelante El Club) que comprenden el estado de activos, pasivos y fondo institucional al 31 de marzo de 2023, el estado de ingresos y gastos y de cambios en el fondo institucional y el de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas descritas en la nota 2 y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera al 31 de marzo de 2023, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo correspondientes por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos del Colegio de Contadores públicos del Perú. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría del estado financiero de nuestro informe. Somos independientes de la Asociación de conformidad con la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores, Código Internacional de Ética para Contadores profesionales incluidas las Normas Internacionales de Independencia (Código IESBA) junto con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y el Código IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión.

Otros asuntos

Los saldos de los estados financieros al y por el año terminado el 31 de marzo de 2022 fueron auditados por otros auditores quienes expresaron una opinión sin salvedades sobre dichos estados financieros el 19 de abril de 2022.



Otra información

La Gerencia es responsable por la otra información. La otra información comprende la memoria anual requerida por los asociados, y no forma parte integral de los estados financieros ni de nuestro informe de auditoría. Se espera que la memoria esté disponible para nosotros después de la fecha de nuestra opinión de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión sobre esa otra información.

Con relación a nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si existe una inconsistencia material entre la otra información y los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido en la auditoría o, de cualquier otro modo, la otra información parece contener una incorrección material.

Responsabilidad de la Gerencia y de los Encargados de la formulación de los Estados Financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las NIIF emitidas por el IASB y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad del Club de continuar como Asociación en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad de sus operaciones y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento, a menos que la Gerencia tenga la intención de liquidar al Club, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.

Los encargados de la Administración del Club son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Club.

Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:





- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Club para continuar como Asociación en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Club deje de ser una Asociación en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados de la Administración del Club de Regatas Lima, entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



También proporcionamos a los encargados de la Administración del Club de Regatas Lima una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables respecto a nuestra independencia y les hemos comunicado acerca de todas las relaciones y otros asuntos que podrían razonablemente afectar nuestra independencia y, según corresponda, las medidas tomadas para eliminar las amenazas o las salvaguardas aplicadas.

FALCONÍ Y ASOCIADOS
Refrendado por:

(Socio)

Oscar A. Falconí Panana
Contador Público Colegiado
Matrícula N°28988

Lima, 29 de mayo de 2023

CLUB DE REGATAS LIMA

Estado de Activos, Pasivos y Fondo Institucional
Al 31 de marzo de 2023 y 2022
(Expresado en soles)

	Nota	2023	2022		Nota	2023	2022
ACTIVO				PASIVO Y FONDO INSTITUCIONAL			
ACTIVOS CORRIENTES:				PASIVOS CORRIENTES:			
Efectivo	4	3,526,910	3,632,521	Cuentas por pagar a proveedores	10	6,183,470	8,212,432
Depósitos a plazo	5	24,802,800	58,035,000	Remuneraciones y cuentas por pagar diversas	11	8,531,965	4,896,086
Cuentas por cobrar				Ingresos diferidos		84,077	56,902
A asociados, neto	6	24,023,673	24,068,308	Total pasivos corrientes		14,799,512	13,166,420
Diversas	7	3,728,195	1,996,533	PASIVO NO CORRIENTE:			
Total cuentas por cobrar		27,751,868	26,064,841	Cuentas por pagar diversas no corriente	11	2,389,053	3,042,215
Suministros	8	898,385	990,143	Provisiones por litigios	12	1,254,966	1,219,013
Gastos pagados por anticipado		403,739	908,708	Total pasivo no corriente		3,644,019	4,261,228
Total activos corrientes		57,383,702	89,631,213	Total pasivo		18,443,532	17,426,648
ACTIVOS NO CORRIENTES:				Fondo institucional:	13		
Cuentas por cobrar a asociados, neto	6	53,504,223	55,916,883	Superavit acumulado		481,224,245	487,788,165
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	9	379,919,407	354,099,506	Déficit del ejercicio		(8,255,437)	(4,737,153)
Intangibles, neto		464,984	714,717	Total fondo institucional		472,968,808	483,051,012
Otros activos		140,024	115,341				
Total activo no corriente		434,028,638	410,846,447	Total pasivo y fondo institucional		491,412,340	500,477,660
Total activo		491,412,340	500,477,660				

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

5

CLUB DE REGATAS LIMA

Estado de ingresos y gastos
y de cambios en el fondo institucional
por los periodos anuales comprendidos entre el 1 de abril de 2022
y el 31 de marzo de 2023 y entre el 1 de abril de 2021
y el 31 de marzo de 2022
(Expresado en soles)

	Nota	2023	2022
Ingresos:			
Cotizaciones de asociados	14	69,217,549	67,959,462
Concesiones, alquileres y otros ingresos	15	23,374,506	14,809,566
Cuotas de ingresos de nuevos socios	16	21,614,402	11,762,748
Total ingresos		114,206,457	94,531,776
Gastos:			
Personal	17	(41,746,142)	(29,554,036)
Administrativos	18	(38,756,595)	(34,322,952)
Estimación para cuentas de cobranza dudosa		(3,156,874)	(2,614,766)
Deportes	19	(23,416,104)	(17,687,641)
Mantenimiento de sede y filiales		(5,707,638)	(4,819,215)
Indemnización al personal	17	(2,426,968)	(3,718,240)
Total gastos		(115,210,321)	(92,716,850)
Otros ingresos y otros gastos:			
Depreciación y amortización		(14,363,471)	(15,111,132)
Ingresos financieros		5,315,334	4,284,612
Gastos financieros		-	(285,612)
Otros ingresos	20	1,141,739	9,630,839
Otros gastos	20	(634,358)	(1,689,168)
Diferencia de cambio, neta		1,289,184	(3,381,618)
Total otros ingresos y gastos		(7,251,572)	(6,552,079)
Déficit del ejercicio		(8,255,437)	(4,737,153)
Fondo institucional:			
Saldo al inicio del periodo		483,051,012	487,793,259
Ajuste al fondo institucional		(1,826,767)	(5,094)
Déficit del ejercicio		(8,255,437)	(4,737,153)
Fondo institucional al final del periodo		472,968,808	483,051,012

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

6

CLUB DE REGATAS LIMA

Estado de flujos de efectivo
por los periodos anuales comprendidos entre el 1 de abril de 2022
y el 31 de marzo de 2023 y entre el 1 de abril de 2021
y el 31 de marzo de 2022
(Expresado en soles)

	Por el año terminado el 31 de marzo de	
	2023	2022
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Déficit del período	(8,255,437)	(4,737,153)
Más (menos) ajustes al déficit del período:		
Estimación para cuentas de cobranza dudosa	3,156,874	2,614,766
Ajustes de la estimación para cuentas de cobranza dudosa	-	(7,453,785)
Depreciación de activo fijo	14,064,839	14,811,926
Amortización de intangibles	298,632	299,206
Bajas de mobiliario y equipo	273,192	402,941
Ajustes de mobiliario y equipo	(2,063,625)	895,525
Ajustes al fondo institucional	(1,826,767)	(5,094)
Ajustes regularización de mobiliario y equipo	199,911	-
Castigos de cuentas por cobrar a asociados y diversas	(6,667,627)	(7,723,445)
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:		
Disminución (aumento) de depósitos a plazo	33,232,200	(10,899,200)
Disminución de cuentas por cobrar a asociadas	3,904,420	10,384,363
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar diversas	(1,732,161)	490,598
Disminución (aumento) de suministros	91,758	(84,070)
Disminución de gastos pagados por anticipado	504,969	125,377
(Disminución) aumento de cuentas por pagar a proveedores	(2,028,962)	4,784,806
Aumento de remuneraciones y cuentas por pagar diversas	2,982,717	2,752,125
Aumento (disminución) de ingresos diferidos	27,176	(58,412)
Aumento de provisiones por litigios	36,455	152,616
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	38,521,960	6,753,090
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Adquisición de activos fijos	(38,553,989)	(12,769,338)
Adquisición de intangibles	(48,899)	(65,530)
Adquisición de otros activos	(24,683)	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(38,627,571)	(12,834,868)
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Pagos de obligaciones financieras	-	(1,651,937)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	-	(1,651,937)
Disminución neto de efectivo	(105,611)	(7,733,715)
Saldo de efectivo al inicio del año	3,632,521	11,366,236
Saldo de efectivo al final del año	3,526,910	3,632,521

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

CLUB DE REGATAS LIMA

Notas a los estados financieros
Por los ejercicios terminados el 31 de marzo de 2023 y 2022

1. MARCO LEGAL Y ACTIVIDADES

a) Constitución

El Club de Regatas Lima (en adelante el Club) fue fundado el 26 de abril de 1875, como una asociación civil de derecho privado sin fines de lucro, con un plazo de duración indefinido e inscrita en el registro único de contribuyentes (RUC) con el N° 20136907400.

Según consta en el acta de la junta general del 26 de abril de 1875, el Club de Regatas "Lima" se fundó por iniciativa del señor José Vicente Oyague y Soyer, quien contó con la colaboración de los señores Francisco Pérez de Velasco, Domingo García, Francisco Rivera y José Pérez de Velasco. Al ejercicio siguiente se constituyó el primer comité directivo, para los ejercicios 1876 - 1877.

Según el Estatuto del Club el máximo organismo en representación y dirección 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.

b) Actividad

El Club se rige por su estatuto y 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.

Actualmente el Club cuenta con una sede principal y cinco filiales: Chorrillos (sede principal), ubicada en Av. Chachi Dibós N° 1201 y las filiales son: La Punta ubicada en el Callao, La Cantuta ubicada en Chosica, San Antonio ubicada en la provincia de Cañete, Villa Deportiva ubicada en el km. 21 de la autopista Panamericana Sur, en Villa El Salvador y Paracas ubicada en la urbanización el Golf, distrito de Paracas, Provincia de Pisco.

Al 31 de marzo de 2023, el número de asociados activos es de 16,667; durante este periodo se han incorporado 325 nuevos socios.

c) Estado de Emergencia Nacional

Con fecha 15 de marzo del 2020, mediante Decreto Supremo N° 044-2020-PCM se declaró Estado de Emergencia Nacional y se dispuso el aislamiento social obligatorio por el avance la pandemia del SARS-CoV-2 (Covid-19).

La Gerencia del Club, ha cumplido con los protocolos dispuestos por el Estado Peruano y retomó paulatinamente las actividades presenciales de los colaboradores, tomando todas las medidas de salud para proteger su integridad en las instalaciones.

Mediante Decreto Supremo N°130-2022-PCM, el Poder Ejecutivo puso fin al estado de emergencia nacional, Actualmente con Decreto Supremo N° 003-2023-S.A. prorrogó la emergencia sanitaria a partir del 25 de febrero de 2023, por un plazo de noventa (90) días.

d) Aprobación de estados financieros

Los estados financieros al 31 de marzo de 2023 fueron autorizados para su publicación por la Gerencia del Club el 19 de abril de 2023, serán presentados a la Asamblea General Ordinaria del mes de junio de 2023 para su aprobación, dentro de los plazos establecidos por el Estatuto.

Según Acuerdo N°1022 del Consejo Directivo de fecha 28 de setiembre de 2022, "se aprobó que el nuevo periodo para el cierre contable, será el 31 de diciembre de cada año a partir del año 2022, por lo que el primer año en ser auditado bajo ese periodo será del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 sin que ello signifique la modificación del literal b) del artículo 74 del Estatuto".

Los estados financieros al 31 de marzo de 2022 fueron aprobados en Asamblea General Ordinaria del 24 de abril de 2022.

2. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADOS

Los estados financieros que se acompañan han sido preparados de acuerdo con el Estatuto y las normas contables internas aprobados por el Consejo Directivo en concordancia con principios de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), oficializadas por Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad. Estos principios comprenden las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

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.

Los principios y prácticas contables más importantes aplicados en el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros al 31 de marzo de 2023 han sido aplicados en forma consistente respecto al ejercicio anterior y se resumen a continuación:

a) Uso de estimaciones contables

La preparación de los estados financieros también requiere que la Gerencia 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 Gerencia 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.

b) 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 registros contables 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 2023 están valuados al tipo de cambio de cierre del período.

La diferencia de cambio que se genera 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 forma parte del rubro de diferencia de cambio, neta en el estado de ingresos y gastos y de cambios en el fondo institucional.

c) Cuentas por cobrar a asociados y estimaciones para cuentas de cobranza dudosa

Las cuentas por cobrar a asociados se presentan netas de estimación para cuentas de cobranza dudosa, la cual es estimada de acuerdo con las políticas establecidas por los estatutos del Club y revisada periódicamente con base en la experiencia y el ambiente económico. Esta estimación se ajusta con cargo a los resultados del ejercicio, de modo que mantenga un nivel que la Gerencia General del Club considera necesario para cubrir pérdidas potenciales en las cuentas por cobrar.

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, cuentas por pagar.

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 las transacciones en los estados financieros.

Los depósitos a plazo son inversiones altamente liquidadas a corto plazo, los intereses ganados de estos depósitos a plazo son registrados en el estado de resultados.

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 tres categorías para la clasificación de los activos financieros: al costo amortizado, al valor razonable con efecto en resultados y al valor razonable con efecto en el fondo institucional.

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 resultados integrales 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 NIIF9 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 2023 y 2022 el Club no mantiene pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados.

g) Suministros

Los suministros están expresados al costo de compra o promedio. El costo es determinado por el método de valor promedio.

h) Inmuebles, mobiliario y equipo y depreciación acumulada

El rubro inmueble, mobiliario y equipo está presentado al costo de adquisición y con excepción de los terrenos, está neto de la depreciación acumulada.

La depreciación se calcula por el método de línea recta. La depreciación anual se reconoce como gasto.

La tasa de depreciación ha sido de 3% para edificios; 10% para otras construcciones (Instalaciones); 15% para equipo de explotación, muebles y enseres y equipos diversos; 10% para unidades de transporte y embarcaciones, herramientas y unidades de reemplazo y 25% para equipos de cómputo incluidos en equipos diversos.

Los desembolsos posteriores por 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.

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.

i) Intangibles y amortización acumulada

Este rubro comprende bienes intangibles como software y licencias del sistema computarizado, los cuales están presentados al costo.

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

La amortización es calculada por el método de línea recta en 4 años. Estos activos serán reconocidos como gastos cuando no generen beneficios futuros.

j) Compensación por tiempo de servicios

Mediante Decreto Legislativo 650 la CTS se determina semestralmente al 30 de abril y al 31 de octubre de cada año, calculándose la CTS a razón de un dozavo de la remuneración computable para su pago por cada mes completo de servicios y un treintavo del dozeavo por cada día completo de servicios. Los depósitos deben efectuarse dentro de la primera quincena de mayo y noviembre de cada año.

k) Provisiones

Se reconoce como provisión cuando el club tiene una obligación presente (Legal o implícita) como consecuencia de un hecho pasado y es probable que se requerirá para su liquidación la salida de recursos y puede hacerse una estimación confiable de dicha 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 y el gasto en el estado de ingresos y gastos y cambios en el fondo institucional.

l) Contingencias

Las contingencias son activos o pasivos que surgen a raíz de sucesos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo 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.

m) Reconocimiento de ingresos y gastos

Las cuotas ordinarias de los asociados (cotizaciones) se reconocen como ingresos ordinarios en el mes que corresponden. Las cuotas de ingresos de los nuevos asociados se reconocen como ingresos cuando se formaliza su aceptación.

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.

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.

n) Estado de flujos de efectivo

El efectivo está constituido por el saldo de caja y bancos. Se ha aplicado el método indirecto.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La valuación de los activos y pasivos en moneda extranjera al cierre contable, se registran al tipo de cambio en soles establecido por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP-SBS.

Los saldos en moneda extranjera al 31 de marzo de 2023, se encuentran expresados en soles al tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio como sigue: S/3.758 para activos y S/3.765 para pasivos por cada US\$1 (S/3.695 para activos y S/3.701 para pasivos por cada US\$1 al 31 de marzo de 2022).

El Club al 31 de marzo de 2023 y 2022, tenía activos y pasivos en moneda extranjera como sigue:

	S/	
	2023	2022
Activo		
Depósito a plazo	6,600,000	13,000,000
Efectivo	657,503	92,162
Cuentas por cobrar diversas	485,824	223,846
Total activo	7,743,327	13,316,008
Pasivo		
Cuentas por pagar proveedores	85,164	147,148
Cuentas por pagar diversas	-	69,883
Total pasivo	85,164	217,031
Posición activa neta al riesgo de cambio	7,658,163	13,098,977

4. EFECTIVO

Al 31 de marzo, este rubro comprende lo siguiente:

	Al 31 de marzo de			
	2023		2022	
	US\$	S/	US\$	S/
Fondo fijo	-	62,750	-	-
Cuentas corrientes bancarias M.E.	263,323	989,568	92,162	340,538
Cuentas corrientes bancarias M.N.	-	2,474,592	-	3,291,983
	263,323	3,526,910	92,162	3,632,521

Los saldos de efectivo y equivalente del efectivo son de libre disponibilidad, depositados en distintas cuentas bancarias de distintas instituciones financieras y para los fines estipulados en los Estatutos de El Club.

5. DEPOSITOS A PLAZO

Al 31 de marzo, este rubro comprende lo siguiente:

Los depósitos a plazos están conformados de la siguiente manera:

	Al 31 de marzo de			
	2023		2022	
	US\$	S/	US\$	S/
Depósitos a plazo moneda nacional (a)	-	-	-	10,000,000
Depósitos a plazo moneda extranjera (b)	6,600,000	24,802,800	13,000,000	48,035,000
	6,600,000	24,802,800	13,000,000	58,035,000

- (a) Al 31 de marzo de 2023 no se cuenta con depósitos a plazo en moneda nacional.
- (b) Al 31 de marzo de 2023 hubo una disminución de los depósitos a plazo en moneda extranjera porque a partir del año 2022 el Club se encuentra operando en su total capacidad con un aforo del 100% y el personal ha retomado a sus labores habituales generando mayor carga laboral. Asimismo, se han utilizado los fondos para cumplir con el pago de sus obligaciones con proveedores principalmente por las obras realizadas en el Edificio de 7 pisos y mantenimiento de la sede central y filiales necesarios para su adecuada operación.

Al 31 de marzo de 2022 corresponde a depósitos a plazo en 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.

6. CUENTAS POR COBRAR A ASOCIADOS, NETO

Al 31 de marzo, este rubro comprende lo siguiente:

	Al 31 de marzo de	
	2023	2022
	S/	S/
Parte corriente:		
Pagarés por cuotas de ingreso	20,286,088	24,143,855
Cotizaciones de asociados	9,605,498	8,360,991
	29,891,586	32,504,846
(-) Estimación para cuentas de cobranza dudosa	(2,496,051)	(4,605,292)
(-) Intereses diferidos	(3,371,862)	(3,831,246)
Total parte corriente	24,023,673	24,068,308
Parte no corriente:		
Pagarés por cuotas de ingreso	62,299,032	63,428,413
Cotizaciones de asociados	601,110	2,372,464
	62,900,142	65,800,877
(-) Estimación para cuentas de cobranza dudosa	(955,347)	(293,234)
(-) Intereses diferidos	(8,440,572)	(9,590,762)
Total parte no corriente	53,504,223	55,916,883

Para efectos comparativos, se ha considerado el saldo de las cuentas por cobrar a concesiones, publicidad y deportes en la nota 7 Otras cuentas por cobrar.

El anticuamiento de las cuentas por cobrar a asociados corriente es el siguiente:

	Al 31 de marzo de	
	2023	2022
	S/	S/
Por vencer (mayor a un año)	54,459,571	56,210,116
Por vencer (dentro del próximo año)	20,684,640	19,930,042
31 y 60 días	2,565,072	3,413,451
61 y 90 días	373,815	785,694
Más de 90 días	615,145	1,286,052
Más de 180 días	978,499	1,358,064
Más de 360 días	1,302,551	1,900,297
Total cuentas por cobrar	80,979,293	84,883,714

El total de las cuentas por cobrar al 31 de marzo de 2023 y 2022 por S/ 80,979,293 y S/ 84,883,714 respectivamente, comprenden la parte corriente y no corriente antes de estimaciones menos los intereses diferidos parte corriente y no corriente.

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 de asociados, corriente y no corriente (expresado en soles):

	Al 31 de marzo de	
	2023	2022
	S/	S/
Saldo inicial	4,898,526	16,644,027
Adiciones	3,156,874	2,614,766
Regularización (a)	2,063,625	-
Castigo	(6,667,627)	(6,906,482)
Recuperos	-	(7,453,785)
Saldo final	3,451,398	4,898,526

(a) Incluye la provisión ajustada en el fondo institucional por S/ 1,826,767.

En opinión de la Gerencia General del Club, las estimaciones de cobranza dudosa determinadas cubren adecuadamente el riesgo de pérdidas de cuentas por cobrar al 31 de marzo de 2023.

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de marzo, este rubro comprende lo siguiente:

	Al 31 de marzo de	
	2023	2022
	S/	S/
Entregas a rendir cuenta (a)	1,438,160	10,611
Arras por compra de terreno en Paracas (b)	710,043	698,140
Otras menores	526,726	232,002
Préstamos al personal	525,077	371,552
Otras cuentas por cobrar (c)	465,291	295,706
Cobranzas vía medios de pago (tarjetas de crédito)	279,664	365,793
Servicios públicos por suministro de agua a terceros	217,173	217,173
Subsidios por enfermedad y maternidad de trabajadores	173,393	258,594
Adelanto de remuneraciones	76,212	1,081
Depósitos otorgados en garantía a terceros	50,187	48,344
Anticipos a proveedores	-	30,767
Reclamo a SEDAPAL	-	200,000
	4,461,925	2,729,763
Estimación para cuentas de cobranza dudosa	(733,730)	(733,230)
	3,728,195	1,996,533

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

	2023	2022
	S/	S/
Saldo inicial	733,230	1,550,193
Adiciones	500	-
Castigos	-	(816,963)
	733,730	733,230

a) Al 31 de marzo de 2023 corresponde a entregas por rendir correspondientes a gastos de eventos y actividades realizados en la Sede y filiales por la suma de S/ 366,291; por desembolso para uso del área acuática por S/ 390,286; también rendición de gastos por obras realizados en las filiales La Cantuta y San Antonio por la suma de S/ 52,116. Adicionalmente S/ 629,467 por desembolsos para gastos realizados por las importaciones principalmente de botes (coastal, optimist, sunfish), tablas de windsurf y repuestos.

b) Corresponde a una entrega de arras para la compraventa de un terreno en Paracas, la que finalmente no se concretó por responsabilidad del vendedor. A la fecha el Club inició un proceso judicial mediante el cual se procura recuperar el importe pagado en calidad de arras, proceso en el que hemos obtenido sentencia favorable en primera y segunda instancia.

c) Al 31 de marzo de 2023 corresponde principalmente a las cuentas por cobrar por los servicios brindados a las Concesiones, áreas de publicidad y deportes.

En opinión de la Gerencia General del Club, las estimaciones de cobranza dudosa determinadas cubren adecuadamente el riesgo de pérdidas de otras cuentas por cobrar al 31 de marzo de 2023.

8. SUMINISTROS

	Al 31 de marzo de	
	2023	2022
	S/	S/
Herramientas, repuestos y accesorios	601,136	486,487
Uniformes de Personal	125,307	141,286
Combustible y Lubricantes	54,505	57,796
Artículos de Oficina	49,521	52,217
Artículos de Seguridad	15,442	17,835
Artículos Deportivos	11,164	11,062
Suministros, Repuestos en tránsito	9,675	79,585
Medicinas	6,658	15,642
Menaje	6,540	4,727
Otros	18,437	123,506
	=====	=====
	898,385	990,143
	=====	=====

Los suministros son inventarios que el Club adquiere para el mantenimiento de la sede y sus filiales. En opinión de la Gerencia el saldo de suministros no requiere de una estimación para desvalorización de existencias.

9. INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO, NETO

Al 31 de marzo de 2023, este rubro comprende:

Activo fijo	Saldos 31.03.2022		Adiciones		Transferencias y reclasificaciones		Bajas (c)		Regularización		Saldos 31.03.2023	
	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/
Terrenos (b)	162,521,741	-	1,450,439	-	4,941,606	-	-	-	1,751,356	-	-	164,273,097
Edificios y otras instalaciones	316,841,291	-	205,260	-	216,061	-	-	-	(135,483)	-	-	323,097,853
Mobiliario y equipo	4,074,377	-	112,751	-	82,452	-	(446,552)	-	-	-	-	4,049,146
Unidades de transporte y embarcaciones	11,559,684	-	785,686	-	510,536	-	(2,039,984)	-	-	-	-	9,714,903
Muebles y enseres	26,819,265	-	1,802,904	-	1,381,506	-	(5,957,792)	-	-	-	-	22,157,695
Equipos diversos y de cómputo	21,117,724	-	139,645	-	-	-	(83,300)	-	57,865	-	-	19,056,046
Herramientas y unidades de reemplazo	567,858	-	2,579,403	-	(2,288,120)	-	-	-	(46,208)	-	-	624,203
Unidades por recibir	210,094	-	31,477,901	-	(4,844,041)	-	-	-	176,324	-	-	455,169
Obras en curso (a)	8,638,379	-	38,553,989	-	-	-	(13,831,581)	-	1,803,854	-	-	35,448,563
Total activo fijo	552,350,413	-	38,553,989	-	-	-	(13,831,581)	-	1,803,854	-	-	578,876,675
Depreciación acumulada:												
Edificios y otras construcciones	145,058,992	-	10,532,077	-	-	-	-	-	-	-	-	155,591,069
Mobiliario y equipo	3,035,467	-	303,677	-	-	-	(442,727)	-	240	-	-	2,896,657
Unidades de transporte y embarcaciones	8,580,462	-	668,903	-	-	-	(1,960,944)	-	199,671	-	-	7,488,092
Muebles y enseres	23,926,897	-	1,065,752	-	-	-	(5,875,454)	-	-	-	-	19,117,195
Equipos diversos y de cómputo	17,317,387	-	1,445,616	-	-	-	(5,203,181)	-	-	-	-	13,559,822
Herramientas y unidad de reemplazo	331,702	-	48,814	-	-	-	(76,083)	-	-	-	-	304,433
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Costo neto	198,250,907	-	14,064,839	-	-	-	(13,558,389)	-	199,911	-	-	198,957,268
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
	354,099,506	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	379,919,407
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

Al 31 de marzo de 2022, este rubro comprende:

Activo fijo	Saldos 31.03.2021 S/	Adiciones S/	Transferencias y reclasificaciones S/	Bajas S/	Regularización S/	Saldos 31.03.2022 S/
Terrenos	162,521,741	-	-	-	-	162,521,741
Edificios y otras instalaciones	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)	-	4,074,377
Unidades de transporte y embarcaciones	11,630,599	72,968	189,775	(333,659)	-	11,559,684
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)	21,117,724
Herramientas y unidades de reemplazo	542,576	78,022	-	(52,739)	-	567,858
Unidades por recibir	286,294	400,857	(477,372)	-	315	210,094
Obras en curso	1,568,512	10,385,975	(2,405,654)	-	(910,454)	8,638,379
Total activo fijo	545,690,766	12,769,338	-	(5,214,165)	(895,525)	552,350,413
Depreciación acumulada						
Edificios y otras construcciones	135,432,852	10,995,021	-	(1,368,881)	-	145,058,992
Mobiliario y equipo	3,219,630	338,604	-	(522,767)	-	3,035,467
Unidades de transporte y embarcaciones	8,184,626	720,092	-	(324,256)	-	8,580,462
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 unidad de reemplazo	336,438	42,142	-	(46,878)	-	331,702
Costo neto	188,250,206	14,811,926	-	(4,811,224)	-	198,250,907
	357,440,560					354,099,506

a) El saldo en el rubro de obras en curso por S/ 35,448,563 corresponde principalmente a trabajos en el edificio 7 pisos (envolvente S/ 2,485,963, reforzamiento S/ 7,053,862, sistema contra incendio S/ 1,983,603, trabajos en los pisos 1 al 7 y áreas comunes S/ 11,023,513.

Además, obras en curso en la filial La Cantuta principalmente en construcción y mejora de bungalows por S/ 6,228,807; filial San Antonio como bungalows, certificación ITSE, entre otros por S/ 4,441,977; otras obras en la sede Chorrillos por S/ 1,347,210; filial Villa Deportiva como Club house, cancha de laycold, entre otros por S/ 813,960. Obras en La Punta por S/ 54,079 y trabajos en filial Paracas por S/ 15,599.

b) El incremento en el rubro de terrenos corresponde a los pagos realizados por el saneamiento físico y legal de terreno para la ampliación de áreas en beneficio de los asociados en la sede San Antonio – Mala – Cañete, por un total de S/1,775,390, estos pagos han sido aprobados por el Consejo Directivo, cuentan con contratos y sus respectivos comprobantes de pagos.

c) Las bajas de mobiliario y equipos corresponden principalmente a bienes en desuso o mal estado, están respaldadas con sus respectivas actas, así como los informes de auditoría interna por la ejecución de inventario físico de activos fijos.

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.

	Al 31 de marzo de	
	2023	2022
	S/	S/
Facturas por pagar	4,235,855	5,813,150
Facturas por pagar negociables y factoring	870,513	-
Provisiones e ingresos en almacén	755,903	2,231,055
Detracciones por pagar	299,954	101,315
Recibos por honorarios por pagar	21,245	66,912
	6,183,470	8,212,432

11. REMUNERACIONES Y CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Al 31 de marzo, este rubro comprende lo siguiente:

	Al 31 de marzo de	
	2023	2022
Retenciones a contratistas	2,078,747	399,138
Garantías de concesiones	445,333	316,884
Vacaciones del personal	1,830,183	1,436,852
Gratificaciones del personal	1,571,718	1,180,866
Compensación por tiempo de servicios del personal	1,165,875	915,318
Tributos por pagar	1,083,220	1,188,052
Aportes a las administradoras privadas de fondos de pensiones	377,288	283,020
Contribuciones sociales	366,544	268,698
Remuneraciones	90,775	108,919
Otras menores	1,911,335	1,840,554
	10,921,018	7,938,301
Menos parte corriente	(8,531,965)	(4,896,086)
Parte no corriente	2,389,053	3,042,215
	=====	=====

12. PROVISIONES POR LITIGIOS

Las provisiones relacionadas con litigios laborales ascienden a S/ 1,234,966 (S/ 916,234 al 31 de marzo de 2022) y con terceros por S/ 20,000 (S/ 302,779 al 31 de marzo de 2022).

13. FONDO INSTITUCIONAL

El fondo institucional incluye las rentas, beneficios o excedentes del Club y se destinan exclusivamente a los fines de la Institución y no se puede distribuir directa ni indirectamente a 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 instituciones de fines análogos de acuerdo con el estatuto.

14. COTIZACIONES DE ASOCIADOS

Este rubro comprende lo siguiente:

Categoría y número de asociados	Al 31 de marzo de			
	2023		2022	
	Cantidad	Total S/	Cantidad	Total S/
Activo mayor	12,201	58,538,010	12,633	58,131,260
Ausente mayor	2,286	5,266,110	2,107	4,590,780
Activo junior	430	1,136,835	553	1,399,350
Pre vitalicio	1,461	3,482,225	1,456	3,191,050
Otros menores	289	794,369	282	647,022
	16,667	69,217,549	17,031	67,959,462
	=====	=====	=====	=====

Al 31 de marzo de 2023 el número de asociados vitalicios es de 4,036 (3,890 al 31 de marzo de 2022), quienes están exonerados del pago de cotizaciones mensuales.

15. CONCESIONES, ALQUILERES Y OTROS INGRESOS

Este rubro comprende lo siguiente:

	Al 31 de marzo de	
	2023 S/	2022 S/
Ingresos por hospedaje	5,388,869	3,709,551
Concesiones (a)	5,322,228	2,785,842
Academias	4,397,644	2,100,047
Invitados	2,703,679	990,462
Casilleros	1,818,877	1,566,401
Fiestas	1,087,882	171,383
Restaurant 1875 (b)	1,013,307	2,770,934
Carnets de Socios	958,472	576,452
Otros menores (c)	362,812	67,790
Publicidad	255,886	69,348
Auspicios	64,850	1,356
	23,374,506	14,809,566
	=====	=====

(a) El incremento en las concesiones se debe a la apertura del aforo al 100%, por la reactivación económica del país.

(b) La disminución en el 2022, se debe al cierre de las operaciones del Restaurante 1875 al 31 de agosto del 2022 (Nota 18c).

(c) En el 2023 incrementó por 77,841 en Regatabus, 41,103 por multas a terceros, 154,426 por otros ingresos a terceros y 20,455 otros ingresos.

16. CUOTAS DE INGRESOS NUEVOS SOCIOS

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	S/	S/
Cuotas de ingresos nuevos socios	21,614,402	11,762,748
Total Cuotas de ingresos nuevos socios	<u>21,614,402</u>	<u>11,762,748</u>

De acuerdo al 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 2022 y el 31 de marzo de 2023 ingresaron 5 asociados ajenos y 320 familiares de asociados; (1 asociado ajeno y 185 familiares de asociados en el periodo comprendido entre el 1 de abril de 2021 y 31 de marzo de 2022).

17. GASTOS DE PERSONAL

Este rubro comprende lo siguiente:

	Al 31 de marzo de	
	2023	2022
	S/	S/
Empleados		
Remuneración	11,979,509	9,552,393
Gratificación	3,388,108	2,460,923
Vacaciones	1,399,023	1,544,534
Compensación por tiempo de servicio	1,374,343	1,158,836
Refrigerios	1,077,413	862,744
Otros	5,731,691	4,253,804
	<u>24,950,087</u>	<u>19,833,234</u>
Obreros		
Remuneración	7,555,788	4,614,046
Gratificación	2,067,855	995,707
Vacaciones	957,351	1,296,705
Compensación por tiempo de servicio	857,335	522,165
Refrigerios	796,646	682,402
Otros	4,561,080	1,609,777
	<u>16,796,055</u>	<u>9,720,802</u>
	<u>41,746,142</u>	<u>29,554,036</u>

25

No incluye gastos de personal de deportes que forma parte de la Nota 19 por S/ 16,450,219 para el año 2023 (S/ 13,353,053 en el año 2022).

GASTOS POR INDEMNIZACIÓN AL PERSONAL

	Al 31 de marzo de	
	2023	2022
	S/	S/
Personal		
Empleados	1,999,891	2,198,920
Obreros	423,877	1,282,559
	<u>2,423,768</u>	<u>3,481,479</u>
Deporte		
Empleados	3,200	82,809
Obreros	-	153,952
	<u>3,200</u>	<u>236,761</u>
Sub total	<u>2,426,968</u>	<u>3,718,240</u>

18. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Este rubro comprende lo siguiente:

	Al 31 de marzo de	
	2023	2022
	S/	S/
Impuesto general a las ventas-uso común	4,458,069	3,646,168
Impuesto predial	3,231,993	3,018,091
Servicios médicos (a)	3,059,794	205,041
Suministros	2,985,766	3,237,400
Seguridad	2,909,987	2,994,210
Energía eléctrica	2,400,310	1,811,663
Gastos bancarios	2,016,644	1,741,452
Limpieza	1,915,357	2,412,512
Gas	1,746,625	1,640,290
Agua potable	1,632,118	1,431,472
Seguros	1,370,788	1,383,169
Alquiler (b)	1,316,716	1,011,925
Otros servicios (c)	947,256	1,837,031
Multas (d)	929,268	1,594,193
Mantenimientos (e)	898,003	118,413
Producción de eventos y fiestas (b)	814,238	157,340
Bienes no depreciables	711,869	507,929
Arbitrios municipales y seguridad Ciudadana	606,839	576,618
Servicio de internet y televisión	598,462	615,603
Van.....	<u>34,550,102</u>	<u>29,940,520</u>

26

Vienen.....	Al 31 de marzo de	
	2023	2022
	34,550,102	29,940,520
Derecho uso área acuática (f)	507,290	285,867
Asesoría terceros	471,077	1,918,629
Movilidad pasajeros	353,882	209,375
Lavandería	279,924	198,717
Publicidad y revistas	201,654	97,193
Tributos al gobierno central	142,175	224,213
Teléfono	106,063	113,461
Actividades culturales	61,495	18,107
Servicio de estudios y proyectos	45,678	284,172
Otros menores (g)	2,037,255	1,032,698
	<u>38,756,595</u>	<u>34,322,952</u>
	=====	=====

- (a) En el 2023 el incremento, es por la tercerización de los servicios médicos con la empresa Alerta Médica, que empezó a brindar sus servicios desde agosto del 2022.
- (b) El incremento de los alquileres en el 2023 (toldos, menaje, equipos de sonido), se relacionan con los eventos efectuados al reactivarse al 100% las actividades económicas del país como: Fiesta de año nuevo, Halloween, fiestas patrias, teatro infantil y juvenil, eventos sociales de temporada, semana santa, peñas criollas, entre otros.
- (c) En el 2022 disminuyeron estos servicios principalmente por el cierre de las operaciones del Restaurante 1875 desde agosto del 2022 por 524,269 (Nota 15b)
- (d) Las multas obtenidas en 2023 corresponden al impuesto predial de la filial San Antonio por S/ 929,172.
- (e) Los mantenimientos que tenemos en el rubro de administración, corresponden al gasto relacionado a las actividades autofinanciadas.
- (f) El incremento corresponde a la regularización del tributo anual por uso de área acuática del periodo 2022, según R.D. 1022-2015, R.D. 0637-2001, R.D. 537-2015, R.D. 1415-2018 y R.D. 964-2018.
- (g) En el 2023 se incrementaron los gastos debido a la operatividad al 100% del Club, principalmente: Combustible S/ 335,120, Costo de enajenación S/ 162,622, gastos de representación S/ 108,790, impresiones S/ 108,404, Alimentación S/ 82,776, licencias y derechos S/ 41,792, custodia de archivos.

19. GASTOS POR DEPORTES

Este rubro comprende lo siguiente:

	Al 31 de marzo de	
	2023	2022
	S/	S/
Administración Deportiva	2,324,482	1,691,104
Academias Deportivas y Recreación	2,277,091	1,717,765
Volleyball	2,126,928	1,706,852
Fútbol	1,848,685	1,371,378
Remo	1,636,886	1,412,009
Básquetball	1,619,726	1,195,973
Servicios Náuticos	1,459,859	998,259
Tenis De Campo	1,428,092	1,186,936
Natación	1,054,733	889,028
Medicina Deportiva	1,043,639	782,414
Gerencia De Deportes	583,571	374,534
Bádminton	483,354	398,893
Gimnasia Artística	469,325	473,030
Esgrima	403,437	164,122
Optimist	377,627	323,720
Waterpolo	352,219	277,264
Atletismo	315,662	329,582
Equipo Técnico Metodológico	295,963	265,654
Veleros Láser	283,791	207,206
Tenis De Mesa	283,281	101,557
Gimnasia Aeróbica	268,905	245,629
Surf	267,247	248,893
Taekwondo	266,984	136,962
Triatlón	260,877	183,076
Paleta Frontón	237,511	170,033
Karate	230,490	141,734
Sunfish	224,142	182,425
Windsurf	221,914	171,648
Aguas Abiertas	142,539	-
Squash	126,351	90,918
Golf	123,024	71,337
Bochas	108,591	65,722
Judo	77,569	55,692
Tiro	64,112	-
Billar Billas	61,517	22,937
Ajedrez	55,769	26,301
Caza Submarina	10,211	7,054
	<u>23,416,104</u>	<u>17,687,641</u>
	=====	=====

En el 2023 se reactivaron las academias al 100%, según la reactivación económica del país. Los centros de costo de los deportes de aguas abiertas y tiro se crearon en SAP en el año 2023.

20. OTROS INGRESOS Y GASTOS

Este rubro comprende lo siguiente:

	Al 31 de marzo de	
	2023	2022
	S/	S/
Venta de activos (a)	420,027	29,695
Gastos del ejercicio anterior	-	(848,240)
Reembolso seguro	84,463	3,487
Provisión de litigios	(633,768)	(840,303)
Provisión de cobranza dudosa	-	7,453,785
Otros ingresos	637,249	2,143,872
Otros gastos	(590)	(625)
	-----	-----
	507,381	7,941,671
	=====	=====

- a) La venta de activos se incrementó principalmente por la venta de vehículos mediante Subasta realizada en 10 de setiembre de 2022.

21. SITUACION TRIBUTARIA:

- a) Impuesto a la renta

De acuerdo con lo señalado en el artículo 19° del Decreto Legislativo N° 774 Ley del Impuesto a la Renta, se encuentran exoneradas de dicho impuesto, las rentas destinadas a sus fines específicos en el país de asociaciones no lucrativas, siempre que no se distribuyan directa o indirectamente, entre sus asociados y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a fines de beneficencia, asistencia social, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales o de vivienda. No estarán sujetas a esta exoneración las rentas provenientes de operaciones mercantiles, distintas a sus fines estatutarios. La exoneración del impuesto a la renta rige hasta el 31 de diciembre de 2023.

En ese sentido, el Club se encuentra exonerada del citado impuesto por tratarse de una asociación sin fines de lucro legalmente autorizada, y que cumple con los requisitos establecidos en la ley del impuesto a la renta.

Asimismo, el Club se encuentra debidamente inscrito en el Registro de Entidades Exoneradas del impuesto a la renta, registro que es administrado por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria.

- b) Impuesto general a las ventas

Las cuotas de ingresos y las cotizaciones mensuales percibidas de los asociados, las cuales constituyen la mayor parte de los ingresos del Club, se encuentran inafectas del impuesto general a las ventas. Los demás ingresos se consideran gravados o no gravados, dependiendo de si califican o no como servicios afectos al citado impuesto.

22. HECHOS SUBSECUENTES

No han ocurrido hechos subsecuentes desde la fecha de cierre de los estados financieros entre el 01 de abril de 2023 y el 29 de mayo de 2023 que puedan afectar la razonabilidad de los estados financieros emitidos y/o que requieran ser revelados en notas.



Club de Regatas Lima

**INFORME
DE LOS REVISORES DE CUENTAS**

1º de abril del 2022 al 31 de marzo del 2023

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

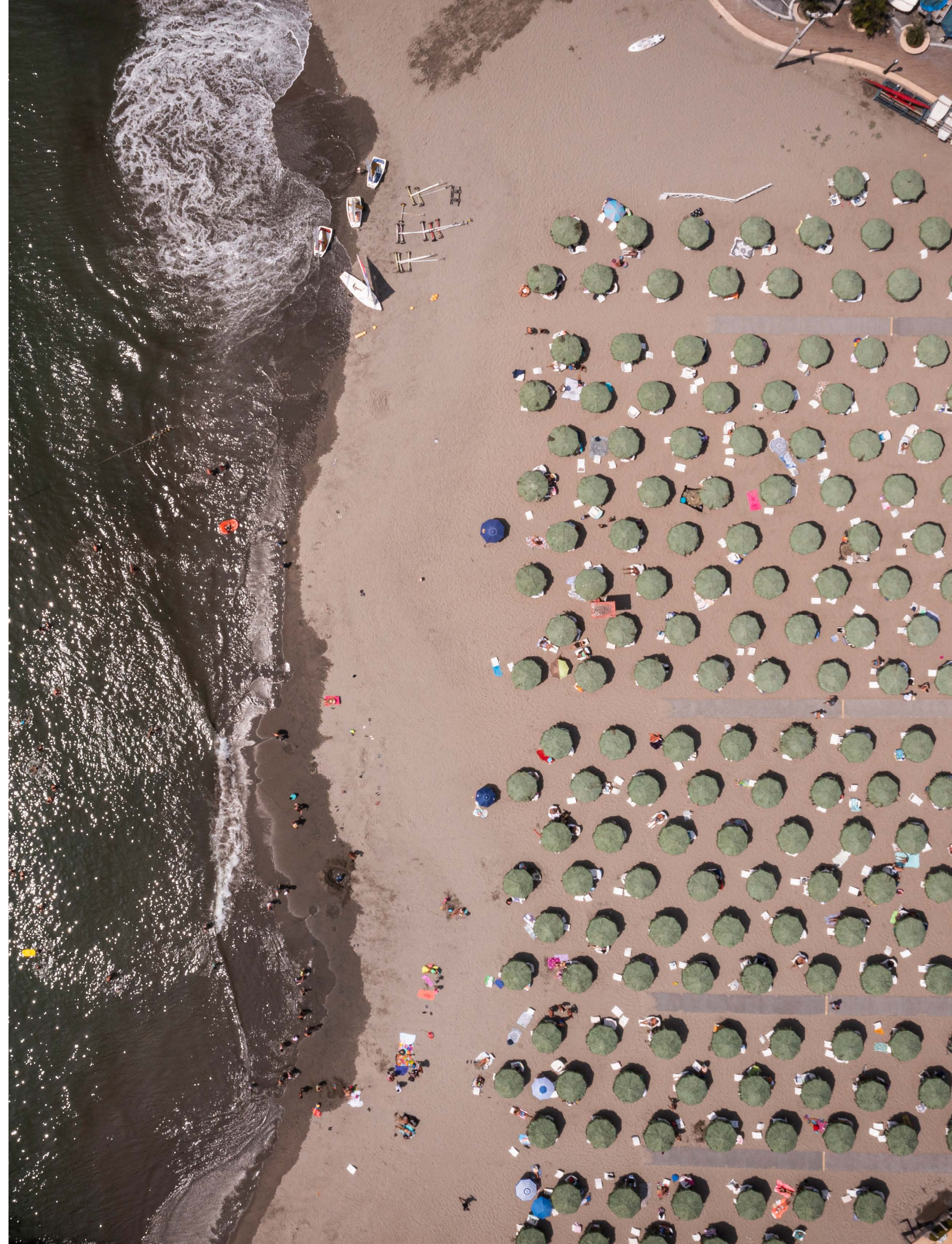
Hemos efectuado una revisión del estado de situación financiera del Club de Regatas "Lima" al 31 de marzo del 2023, así como de los correspondientes estados de resultados integrales y de cambios en el fondo institucional y de flujos de efectivo, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad 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, 02 de junio del 2023

LUIS CHINCHILLA SALAZAR
Revisor de Cuentas





1875