

**HUGO SALAS NOLAZCO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORÍA - CONSULTORÍA**

CALLE EL ALHELI N° 292 – URB. LOS SAUCES
SURQUILLLO - LIMA 34 - PERÚ

TELÉFONOS: (511) 987 210 080
E-mail: hugosalas@hsnasociados.com

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A LOS SEÑORES SOCIOS Y DIRECTORES DEL CLUB TENNIS LAS TERRAZAS
MIRAFLORES**

Lima, Perú
28 de febrero del 2023

Opinión –

Hemos auditado los estados financieros del CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES (el Club) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Club al 31 de diciembre de 2022, sus resultados y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Fundamento para la opinión –

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se describen con más detalle en la sección responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Club de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Otro asunto –

Los estados financieros del CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES por el año que terminó el 31 de diciembre del 2021, fueron auditados por otros auditores quienes expresaron una opinión sin salvedades sobre dichos estados financieros el 16 de marzo del 2022.

Responsabilidades de la gerencia por los estados financieros –

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos 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, ya sea debido a fraude o error.



**HUGO SALAS NOLAZCO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORÍA - CONSULTORÍA**

CALLE EL ALHELI N° 292 – URB. LOS SAUCES
SURQUILLLO - LIMA 34 - PERÚ

TELÉFONO: (511) 987 210 080
E-mail: hugosalas@hsnasociados.com

Dictamen de los auditores independientes (continúa)

Lima, Perú

28 de febrero del 2022

En la preparación de los estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la capacidad del Club de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar el Club, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.

Los encargados del Club son responsables de supervisar el proceso de información financiera.

Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros –

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos 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 debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Club.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la gerencia.



**HUGO SALAS NOLAZCO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORÍA - CONSULTORÍA**

CALLE EL ALHELI N° 292 – URB. LOS SAUCES
SURQUILLLO - LIMA 34 - PERÚ

TELÉFONO: (511) 987 210 080
E-mail: hugosalas@hsnasociados.com

Dictamen de los auditores independientes (continúa)

Lima, Perú

28 de febrero del 2022

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la gerencia, del principio contable de negocio en marcha 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 interna del Club para continuar como negocio en marcha. 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 opiniones 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 un negocio en marcha.

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.

Nos comunicamos con los encargados de las gerencias del Club respecto de, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Refrendado por:

HUGO SALAS NOLAZCO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
HUGO SALAS NOLAZCO (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 5103



CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 (EN SOLES) (NOTAS 1 y 2)

ACTIVO		2022	2021	PASIVO Y PATRIMONIO		2022	2021
	Notas				Notas		
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	5	10,966,544	5,478,352	Cuentas por pagar comerciales	13	358,480	368,914
Cuentas por cobrar comerciales, neto	6	4,983,130	4,204,352	Anticipos de clientes	14	574,970	511,530
Otras cuentas por cobrar	7	324,960	324,392	Obligaciones financieras	15	950,462	420,956
Otros activos	8	198,291	271,700	Otras cuentas por pagar	16	866,413	646,240
Suministros diversos	9	32,499	55,744				
Total activo corriente		16,505,424	10,334,540	Total pasivo corriente		2,750,325	1,947,640
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por cobrar a largo plazo	6	381,006	1,893,658	Obligaciones financieras, largo plazo	15	1,483,867	2,443,972
Inversiones inmobiliarias	10	0	13,688,679				
Inmuebles, maquinarias y equipo, neto	11	197,634,347	183,300,075	Total pasivo no corriente		1,483,867	2,443,972
Intangibles, neto	12	245,826	228,020	Total pasivo		4,234,192	4,391,612
Total activo no corriente		198,261,179	199,110,432	PATRIMONIO	17		
				Capital		94,313,065	84,313,255
Total activo		214,766,603	209,444,972	Excedente de revaluación		141,614,390	141,614,390
				Resultados acumulados		(25,395,044)	(20,874,285)
				Total patrimonio		210,532,411	205,053,360
				Total pasivo y patrimonio		214,766,603	209,444,972

Las notas forman parte integrante de los estados financieros.



CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES

ESTADO DE RESULTADO POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021

(EN SOLES)
(NOTAS 1 y 2)

	Notas	Por el año terminado al 31 de diciembre del:	
		2022	2021
Ventas	20	88,104	49,939
Ingresos de asociados	20	9,675,681	8,472,852
Ingresos diversos	20	3,078,837	1,402,811
INGRESOS BRUTOS		12,842,622	9,925,602
Servicios prestados por terceros	21	(4,900,892)	(3,175,711)
Gastos de personal	21	(6,964,220)	(6,084,480)
Tributos	21	(1,326,750)	(987,565)
Cargas diversas de gestión	21	(1,545,358)	(1,189,247)
GASTOS OPERATIVOS		(14,737,220)	(11,437,003)
RESULTADO DE OPERACION		(1,894,598)	(1,511,401)
Ingresos financieros	22	48,106	11,030
Gastos financieros	22	(69,448)	(47,189)
Diferencia en cambio, neto	22	(360,429)	584,426
Provisiones del ejercicio	21	(2,056,534)	(1,964,771)
RESULTADO DEL EJERCICIO (DEFICIT)		(4,332,904)	(2,927,906)

Las notas forman parte integrante de los estados financieros.



CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021

(EN SOLES)

(NOTAS 1 y 2)

		Por el año terminado al 31 de diciembre del:	
		2022	2021
	Notas		
INGRESOS			
Ingresos de asociados	20	9,675,681	8,472,852
Ingresos diversos	20	3,166,941	1,452,750
UTILIDAD BRUTA		12,842,622	9,925,602
GASTOS			
Gastos de administración	21	(16,793,755)	(13,401,774)
RESULTADO DE OPERACIÓN		(3,951,133)	(3,476,172)
OTROS INGRESOS (GASTOS)			
Gastos financieros	22	(429,877)	(47,189)
Ingresos financieros	23	48,106	595,455
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(381,771)	548,266
RESULTADO DEL EJERCICIO (DEFICIT)		(4,332,904)	(2,927,906)

Las notas forman parte integrante de los estados financieros.



CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO Por el año terminado al 31 de diciembre del 2022 y 2021 (EN SOLES) (NOTAS 1 y 2)

CONCEPTOS	CAPITAL	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO AL 01 DE ENERO DEL 2020	79,432,699	141,614,390	(17,947,729)	203,099,360
Membresía	4,955,606	0	0	4,955,606
Gastos de asesoría	(75,050)	0	0	(75,050)
Ingresos de ejercicios anteriores	0	0	1,350	1,350
Déficit del ejercicio	0	0	(2,927,906)	(2,927,906)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	84,313,255	141,614,390	(20,874,285)	205,053,360
Aumento de capital - membresías	10,163,480	0	0	10,163,480
Gastos de asesoría	(174,288)	0	0	(174,288)
Gastos de ejercicios anteriores	0	0	(187,855)	(187,855)
Otros ajustes	10,618	0	0	10,618
Déficit del ejercicio	0	0	(4,332,904)	(4,332,904)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	94,313,065	141,614,390	(25,395,044)	210,532,411

Las notas forman parte integrante de los estados financieros.



CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(EN SOLES)

(NOTAS 1 y 2)

CONCEPTOS	Por el año terminado al 31 de diciembre del:	
	2022	2021
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza a los socios y asociados	13,385,870	10,768,008
Otros	0	0
MENOS		
Pago a proveedores de bienes y servicios	(8,379,949)	(6,443,524)
Pago de remuneraciones y obligaciones sociales	(5,635,983)	(5,449,865)
Pago de tributos	(842,122)	(437,130)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(372,190)	(275,420)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	(1,844,374)	(1,837,931)
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
MAS:		
Incremento de inmuebles, maquinaria y equipo	(2,828,373)	(4,354,744)
Incremento de intangibles	(41,665)	(24,340)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	(2,870,038)	(4,379,084)
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos bancarios	0	2,643,439
Pago de préstamos bancarios	(493,671)	(476,364)
Cobro por membresía	9,413,447	4,955,606
Otros ingresos de la actividad	1,282,828	53,150
D. AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	10,202,604	7,175,831
E. AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECT. AL INICIO DEL EJERCICIO	5,488,192	958,816
	5,472,352	4,519,536
F. SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	10,960,544	5,478,352

Las notas forman parte integrante de los estados financieros





CLUB TERRAZAS

INFORME DE LA JUNTA REVISORA DE CUENTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2022

Miraflores, 31 de Marzo de 2023

Señor

FERNÁNDEZ SÁNCHEZ, DANIEL E.
Presidente del Consejo Directivo
Club Tennis Las Terrazas Miraflores
Presente.-

De mi mayor consideración:

Habiendo recibido los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2022, con la aprobación del Director Tesorero, Sr. Ugo Rafael Mendoza Ingunza, del Consejo Directivo en su sesión de 16 de marzo del 2023 y conforme a lo establecido en el artículo 115, acápite c) del Estatuto Social del Club Tennis Las Terrazas Miraflores, hemos procedido a su revisión de acuerdo con los procedimientos contables y financieros pertinentes.

Vistos los Estados Financieros: Estado de los Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, y Estado de Flujo de Efectivo, todos ellos al 31 de diciembre de 2022, y luego de su revisión, confirmamos la opinión que sobre los mismos emiten los auditores independientes Hugo Salas Nolzco y Asociados Sociedad Civil, en el sentido que los mencionados Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera del Club; por lo que en cumplimiento a lo indicado en el Estatuto otorgamos nuestra aprobación.

Es todo cuanto debemos informar, quedando a su disposición para cualquier consulta adicional.

Atentamente,

Luis Rodolfo Robles Saravia
Presidente
Junta Revisora de Cuentas

José Antonio Barr Gómez
Miembro
Junta Revisora de Cuentas

Julio César Núñez Obregón
Miembro
Junta Revisora de Cuentas

CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (En Soles)

1. CONSTITUCIÓN, OBJETO Y REGIMEN GENERAL.

a) Antecedentes.

El CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES, (el Club), fue fundado el 2 de marzo de 1918 como asociación sin fines de lucro. Se encuentra inscrito desde el 24 de abril de 1940 en los Registros Públicos de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de Lima y Callao, Partida Electrónica 03000756.

El objetivo del Club es fomentar y desarrollar actividades deportivas con la finalidad de contribuir a la calidad de vida y el desarrollo personal de sus asociados y sus familiares.

Su domicilio legal se encuentra ubicado en el Malecón 28 de Julio N° 390, distrito de Miraflores, Lima, donde funcionan sus órganos de dirección, administración y ejecución. Cuenta con cinco instalaciones, Sede Principal, playa de estacionamiento y Sede de Playa Makaha, ubicado en el distrito de Miraflores; Sede de Invierno en el distrito de Chaclayo y Sede de Playa Sur en Chepeconde, Cerro Azul, distrito de Cañete.

b) Número de trabajadores.

El número de trabajadores con el que cuenta el Club es el siguiente:

	2022	2021
Funcionarios	3	3
Personal permanente	109	112
Personal a plazo fijo	71	55
Personal a tiempo parcial	2	2
Total:	185	172

2. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

A continuación, se presentan las principales políticas y prácticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros del Club:



a) Base de presentación y declaración de los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados en soles, su moneda funcional y de presentación que es la moneda del entorno económico principal en el que opera, a partir de los registros de contabilidad, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú los cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), oficializados su vigencia a través de Resoluciones por el Consejo Normativo de Contabilidad, sobre la base de costos históricos y que recomiendan ajustes por inflación cada 2 años.

b) Empresa en marcha

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evalúa la capacidad que tiene el Club para continuar en funcionamiento. Los estados financieros han sido elaborados bajo la hipótesis de negocio, empresa en marcha.

c) Resumen de políticas contables significativas y uso de estimados.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia ejerza su juicio para seleccionar y aplicar las políticas contables, que incluye el uso de estimaciones contables basadas en supuestos para determinar el importe de activos, pasivos, ingresos, gastos y revelar activos y pasivos contingentes. Si más adelante ocurriera algún cambio en las estimaciones o supuestos debido a variaciones en las circunstancias en las que estuvieron basadas, el efecto del cambio sería incluido en la determinación de los resultados netos del ejercicio en que ocurra el cambio, y de ejercicios futuros de ser el caso. Las estimaciones significativas relacionadas con los estados financieros corresponden a la provisión para incobrabilidad de cuotas de asociados, otros activos, la vida útil asignada a inmuebles, mobiliario y equipo.

d) Transacciones en moneda extranjera.

En la conversión de la moneda extranjera se usan los tipos de cambio emitidos por la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP. Los activos y pasivos en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados de situación financiera, las diferencias de cambio resultante de los ajustes a fin de año son reconocidos en el estado de resultados. Los activos y pasivos no monetarios son medidos en término de costo histórico, son trasladados en moneda funcional usando el tipo de cambio vigente en las fechas de las transacciones.

e) Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar corresponden a las cotizaciones ordinarias y cuotas de ingreso, se presentan netos de estimaciones de provisión de cobranza dudosa.



f) Inmueble, maquinaria y equipo.

Las propiedades de planta y equipo se registran al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, son reconocidos como activos. Los gastos de mantenimiento y reparaciones con cargados a resultados en el periodo que se incurren. Las depreciaciones de los activos fijos se efectúan mediante el método de línea recta sobre el total del importe de cada cuenta.

En el ejercicio 2019 se ha registrado la actualización del valor de los terrenos y edificaciones a su valor de tasación realizado en el mes de diciembre 2017.

g) Activos intangibles.

Corresponde a licencias de programas de procesamiento de información, son presentados al costo menos amortización acumulada.

h) Provisiones.

Las provisiones se reconocen cuando el Club tiene una obligación presente, legal o asumida como resultado de un proceso pasado y el monto ha sido estimado confiablemente.

i) Gastos pagados por adelantado.

Los gastos se reconocen en los resultados a medida que se devengan, independientemente del momento que se paguen.

j) Beneficios sociales de los trabajadores.

La compensación por tiempo de servicios, se determina de acuerdo con los dispositivos legales vigentes y se deposita en la institución bancaria elegida por el trabajador.

k) Pasivos financieros.

El Club reconoce un pasivo financiero sólo cuando se convierte en parte del contrato y tienen obligación de pagarlo. La diferencia entre el importe en libros del pasivo y la compensación recibida se reconoce en el resultado del período.

l) Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos por aporte de los socios se reconocen cuando se devengan y los alquileres de locales, bungalos y otros servicios cuando se perciben.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO.

Factores de riesgo:

Las actividades del Club la exponen a ciertos riesgos financieros cuyos efectos adversos son analizados por el Consejo Directivo y Gerencia del Club.



Riesgos financieros que está expuesto el Club:

a) Riesgo de tipo de cambio.

El Club está expuesto a las fluctuaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera presente en su posición financiera y flujos de caja. La gerencia monitorea las fluctuaciones del tipo de cambio para evaluar el impacto de estas y reducir el efecto que pudieran generar. El riesgo de tipo de cambio surge de las operaciones principalmente en dólares americanos.

b) Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez se define como la incapacidad para cumplir con obligaciones por causa, entre otros, de la falta de liquidez de los activos o el financiamiento de activos a largo plazo con pasivos a corto plazo. El Club administra sus recursos líquidos para honrar sus pasivos al vencimiento de los mismos en condiciones normales.

4. OPERACIONES DE COBERTURA Y CONVERSIÓN EN MONEDA EXTRANJERA.

Al 31 de diciembre del 2022, el tipo de cambio contable publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS), compra y venta, para los dólares estadounidenses fue de S/ 3.808 y S/ 3.820, respectivamente, (S/ 3.975 y S/ 3.998 al 31.12.2021)

El Club mantiene los siguientes activos y pasivos en dólares estadounidenses al:

Activo	31.12.2022		31.12.2021	
	T/C	S/ 3.808	T/C	S/ 3.975
Efectivo y equivalente de efectivo		2,705,372		708,617
Cuentas por cobrar comerciales		1,206,092		1,341,179
Otras cuentas por cobrar		0		10,940
Otros Activos		1,365		2,205
Total activo expuesto al riesgo de cambio	USD	3,912,829	USD	2,062,941
	S/	14,900,053	S/	8,200,190
Pasivo	T/C	S/ 3.820	T/C	S/ 3.998
Cuentas por cobrar comerciales		12,378		2,052
Anticipos clientes		4,750		5,900
Total pasivo expuesto al riesgo de cambio	USD	17,128	USD	7,953
	S/	65,429	S/	31,795
Posición neto al riesgo de cambio	USD	3,895,701	USD	2,054,988
Posición neto al riesgo de cambio	S/	14,8934,624	S/	8,168,394



5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

Comprende:

	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021
Fondo fijo (1)	24,252	22,294
Remesas en tránsito	3,725	1,107
Cuentas corrientes (2)	3,322,567	5,454,951
Depósitos en instituciones financieras (3)	7,616,000	0
TOTAL	10,966,544	5,478,352

(1) El saldo del fondo fijo, incluye USD 250 equivalente a S/ 952 y S/ 23,300.

(2) Las cuentas corrientes en instituciones financieras, incluye USD 705,122 equivalente a S/ 2,685,105 y S/ 637,462.

(3) Depósito a plazo fijo de USD 2,000.000 .

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS.

Comprende:

	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021
CORTO PLAZO		
Cuotas por cobrar (1)	2,728,243	2,739,993
Letras por cobrar (2)	2,254,887	1,464,359
SUB TOTAL	4,983,130	4,204,352
LARGO PLAZO		
Cuentas por cobrar comerciales (3)	381,006	1,893,658
TOTAL	5,364,136	6,098,010

(1) Cuentas por cobrar a los asociados, neto, incluye USD 548,919 equivalente a S/ 2,090,284.

(2) Letras por cobrar a los asociados, neto, incluye USD 557,119 equivalente S/ 2,121,509. y S/ 133,378.

Las letras por cobrar corresponden a las cuotas por el financiamiento de la captación de nuevos socios.

(3) Incluye cuotas extraordinarias por S/ 102,434, y cuotas SIP (Adulto, Juvenil y Niños) por S/ 278,573.

CONCEPTO	USD	T/C	S/
CORTO PLAZO			
Cuotas ordinarias			587,010
Concesionarios			26,551
Detracciones			2,768
Cuotas extraordinarias	441,573	3.808	1,681,512
Sip (adultos, jóvenes y niños)	107,345	3.808	408,771
Otras cuentas MN			50,700
	548,918		2,757,312



CONCEPTO	USD	T/C	S/
Menos: Cobranza dudosa	0		-29,069
TOTAL CORTO PLAZO	548,918		2,728,243
LARGO PLAZO			
Cuotas extraordinarias	26,900	3.808	102,434
Sip (adultos, jóvenes y niños)	73,155	3.808	278,573
TOTAL LARGO PLAZO	100,055		381,007
TOTAL	648,973		3,109,250

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Comprende:

	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021
Préstamos al personal	29,549	52,500
Reclamos a terceros (1)	217,708	69,637
Entregas a rendir cuenta	10,913	5,462
Otras cuentas por cobrar (2)	34,996	182,578
Anticipos a proveedores	31,794	14,215
	324,960	324,392

- (1) Reclamos a terceros, incluye subsidios por recuperar a EsSalud S/ 84,782; SUNAFIL (Expediente N° 0798-2021-SUNAFIL/ILM EC01) S/ 72,786.
- (2) Otras cuentas por cobrar, incluye, préstamos y adelantos al personal por S/ 18,273 y cuentas por cobrar diversas por S/ 16,723.

8. OTROS ACTIVOS.

Comprende:

	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021
Póliza de seguros (1)	528	956
Otros gastos contratados por anticipado (2)	197,763	197,567
IGV cuenta propia		34,711
IGV percepciones		31,555
IGV retenciones		6,911
	198,291	271,700

- (1) Corresponde al Seguro de Responsabilidad Civil solicitado por OSINERMING (para los tanques de gas).
- (2) Corresponde al pago anticipado por los servicios que se recibirán en el futuro.



9. SUMINISTROS DIVERSOS.

Comprende:

	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021
Suministros diversos	32,499	55,744
	32,499	55,744

(1) Comprende útiles de limpieza, útiles de aseo, suministros de mantenimiento.

10. INVERSIONES INMOBILIARIAS.

Comprende:

	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021
Inversiones inmobiliarias	0	13,688,679
	0	13,688,679

Corresponde a la adquisición mediante financiamiento de los terrenos adquiridos en CHEPECONDE I y CHEPECONDE II.

11. INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPO.

Comprende:

DETALLE	% DEPREC.	SALDOS INICIALES	ADICIONES	TRANSFERENCIAS	DEPRECIACIÓN	SALDOS FINALES
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO						
Terrenos		57,069,705	13,688,679			70,758,384
Revaluación - terrenos		101,575,481				101,575,481
Edificaciones		35,013,377	176,550	308,922		35,498,849
Revaluación - edificaciones		4,506,347				4,506,347
Maquinaria y equipo		525,785				525,785
Unidades de transporte		61,360				61,360
Muebles y enseres		1,672,884	233,490	206,089		2,112,463
Equipos de cómputo		338,382	122,556			460,938
Equipos de comunicación		128,515	20,118			148,633
Equipos de seguridad		108,507	4,720			113,227
Equipos diversos		3,182,219	338,855	84,861		3,605,935
Muebles y enseres por recibir			219,416	-206,089		13,327
Equipos diversos por recibir		7,603	190,476	-79,796		118,283
Obras en curso		222,243	1,336,310	-313,987		1,244,566
Total inmueble, maquinaria y equipo		204,412,408	16,331,170			220,743,578



DETALLE	% DEPREC.	SALDOS INICIALES	ADICIONES	TRANSFERENCIAS	DEPRECIACIÓN	SALDOS FINALES
DEPRECIACION						
Depreciación edificaciones	5%	-16,765,578	-3,170	-6,576	-1,309,651	-18,084,975
Depreciación revaluación edificios	5%	-901,269			-225,317	-1,126,586
Depreciación maquinaria y equipos	10%	-427,737			-19,711	-447,448
Depreciación equipo de transporte	20%	-55,776			-1,836	-57,612
Depreciación muebles y enseres	10%	-962,517	-6,381	-6,885	-108,933	-1,084,716
Depreciación equipos cómputo	25%	-233,609	-14,216		-36,295	-284,120
Depreciación equipos comunicación	25%	-44,854	-2,865		-26,000	-73,719
Depreciación equipos seguridad	25%	-96,668	-138		-4,415	-101,221
Depreciación equipos diversos	10%	-1,624,325	-11,096	-2,951	-210,462	-1,848,834
TOTAL DEPRECIACIÓN		-21,112,333	-37,866	-16,412	-1,942,620	-23,109,231
VALOR NETO		183,300,075	16,293,304			197,634,347

Del rubro Obras en Curso se han transferido S/ 313,987 a Edificaciones S/ 308,922 y Equipos Diversos S/ 5,065.

12. INTANGIBLES, NETO.

Comprende:

	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021
Aplicaciones informáticas	350,850	302,355
Amortización acumulada	-105,024	-74,335
	245,826	228,020

13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES.

Comprende:

	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021
Facturas por pagar MN	250,198	278,979
Facturas por pagar ME	44,039	2,970
Detracciones por pagar	2,800	3,459
Fondo de garantía MN	57,799	78,271
Fondo de garantía ME	3,244	3,397
Honorarios por pagar MN	400	0
Honorarios por pagar ME	0	1,838
	358,480	368,914



14. ANTICIPOS CLIENTES.

Comprende:

	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021
Anticipos clientes	574,970	511,530
	574,970	511,530

Los anticipos de clientes, incluye USD 4,750 equivalente a S/ 18,145 y S/ 556,825.

Los anticipos recibidos de clientes corresponden a las cancelaciones de las cuotas ordinarias del Asociado Activo por S/ 99,723, Asociado Ausente por S/ 7,618, Asociado Corporativo por S/ 10,792, Asociado Juvenil por S/ 2,104, Asociado Transeúnte por S/ 186,698, Asociado Diplomático S/ 10,801, Asociado Vitalicio por S/ 395, Anticipos Recibidos de los Postulantes por S/ 18,145, Anticipos de Clientes por S/ 189,194, y Anticipos de Cuentas por Cobrar a Asociados por S/ 49,500.

15. OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Comprende:

	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021
Préstamos de instituciones financieras - corriente	950,462	420,956
Préstamos de instituciones financieras - no corriente	1,483,867	2,443,972
	2,434,328	2,864,928

Préstamos Reactiva 1 y Reactiva 2.

Mediante Decreto de Urgencia N° 2021 se estableció medidas complementarias en materia económica y financiera para la reprogramación de los créditos garantizados con el Fondo de Apoyo Empresarial, con la finalidad que las empresas sigan con el desarrollo de sus actividades económicas y continúen con la cadena de pagos.

El Club se acogió al indicado Decreto de Urgencia, efectuando la reprogramación de los préstamos de Reactiva 1 por S/ 1'454,477 y Reactiva 2 por S/ 1,578,808 (incluyen intereses).

16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021
IGV	14,592	0
Renta de cuarta categoría	4,734	1,202
Renta de quinta categoría	11,602	19,855
Essalud	36,652	31,617
ONP	16,054	14,636
Administradora de fondo de pensiones (AFP)	36,959	30,323
Impuesto predial	211,050	0



	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021
Remuneraciones por pagar (1)	386,340	395,527
Compensación por tiempo de servicio	75,185	72,651
Otras cuentas por pagar (2)	73,245	80,429
	866,413	646,240

(1) Corresponde a vacaciones del personal del Club.

(2) Incluye la multa por S/ 23,627 por pagar a SUNAFIL (por no entregar EEP al personal).

17. PATRIMONIO.

- De conformidad con lo establecido por el artículo sexto del Estatuto vigente, el Club tiene como Patrimonio el que arroja su balance y estará representado por todos sus inmuebles, instalaciones, derechos y por los recursos provenientes de las membresías que pagan los asociados.
- El excedente de revaluación está constituido por las revaluaciones de terrenos y edificaciones efectuados en el año 2017 y contabilizado su registro en el año 2019.
- Los resultados acumulados están constituidos por las pérdidas del ejercicio 2022 y ejercicios anteriores.

18. SITUACION TRIBUTARIA.

- El Club tiene pendiente la revisión por el ente fiscalizador (SUNAT), el Impuesto General a las Ventas sobre operaciones gravadas desde el año 2012 a la fecha.
- De acuerdo con el Art. 19° inciso b) del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo N° 179-2004-EF, el Club se encuentra exonerada del pago y determinación del Impuesto a la Renta por aquellas actividades destinadas en la realización de los fines establecidos en el Estatuto. Asimismo, cumple con los requisitos establecidos en el Art. 8 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta del Decreto Supremo N° 122-94-EF.

19. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre del 2022, el Club mantiene las siguientes contingencias, no registradas contablemente:

CONCEPTO	IMPORTE S/
a) Sentencia Laboral en etapa de ejecución, indemnización al ex asesor legal Edgar Zuñiga Moran.	350,000
b) Demanda: Desnaturalización de contrato interpuesto por la ex trabajadora Delfina Cusihualpa.	198,000
TOTAL	548,000



Comprende:

	AL	AL
	31.12.2022	31.12.2021
Ingresos de asociados (1)	9,675,681	8,472,852
Ingresos diversos (2)	3,166,941	1,452,750
	12,842,622	9,925,602

- (1) Incluye las cuotas ordinarias de socios permanentes (Activo, Ausente, Juvenil, Pre vitalicio) y de socios temporales (Transeúnte, Corporativo, Diplomático)
- (2) Incluye los ingresos por concepto de merchandising por S/ 88,104 y alquileres (búngalos, toallas, casilleros, parrillas, campers); academias deportivas; concesionarios; talleres; torneos (ITF e Interno); eventos sociales e institucionales (noche bailable y rock & pop, fiesta de fin de año); así también, invitados, sauna, transporte de asociados a las sedes, campamentos, moras (por pago de cuotas fuera de fecha).

21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Comprende:

	AL	AL
	31.12.2022	31.12.2021
Gastos de personal	6,964,220	6,084,480
Servicios prestados por terceros	4,900,892	3,175,711
Tributos	1,326,750	987,565
Cargas diversas de gestión	1,545,358	1,189,247
Provisiones del ejercicio	2,056,535	1,964,771
	16,793,755	13,401,774

22. GASTOS FINANCIEROS.

Comprende:

	AL	AL
	31.12.2022	31.12.2021
Intereses por préstamos (1)	69,448	47,172
Descuentos concedidos por pronto pago y otros	0	17
Pérdidas por diferencia de cambio, neto	360,429	0
	429,877	47,189

- (1) Préstamos de instituciones financieras.



23. INGRESOS FINANCIEROS.

Comprende:

	AL	AL
	31.12.2022	31.12.2021
Intereses financieros	47,903	0
Otros ingresos financieros	203	11,030
Ingresos por diferencia de cambio	0	584,425
	48,106	595,455

-----o0o-----

