



MONDRAGON & ASOCIADOS S.R.L.
SOCIEDAD AUDITORA
Av. General Vivanco N° 1060 Of. D - Pueblo Libre –
Lima - Lima
Telf.:460-6858; Cel: 999008574
mondragonasociados115@hotmail.com

ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ

INFORME SOBRE ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ

**INFORME SOBRE ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

CONTENIDO

- Dictamen de los auditores independientes
- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio institucional
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los Estados Financieros



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo Directivo Nacional
ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2021 y al 31 de Diciembre del 2020; el Estado de Resultados por el Año terminado en esas fechas, el estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas; así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas, de la 1 a la 18.

Responsabilidad del Consejo Directivo Nacional de la Asociación sobre los Estados Financieros

El Consejo Directivo Nacional de la Asociación es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptadas en Perú, así como con políticas y prácticas contables formuladas por el Consejo Directivo Nacional de la Asociación. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno que sea relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros; para que estén libres de errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

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 Generalmente Aceptadas en Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la ejecución 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 de la Asociación que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros; a fin de diseñar procedimientos de acuerdo con las circunstancias; pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Asociación. Una auditoría también comprende evaluar si los Principios de Contabilidad Aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por el Consejo Directivo Nacional de la Asociación son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para sustentar nuestra opinión de auditoría.



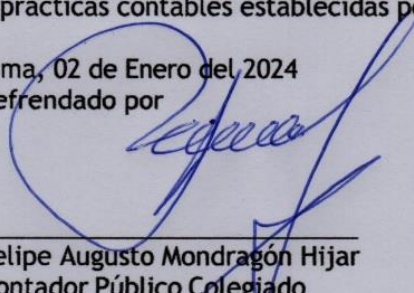
MONDRAGON & ASOCIADOS S.R.L
SOCIEDAD AUDITORA
Av. General Vivanco N° 1060 Of. D - Pueblo Libre -
Lima - Lima
Telf.:460-6858; Cel: 999008574
mondragonasociados115@hotmail.com

Opinión del Auditor

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes indicados presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ al 31 de Diciembre del 2021 y al 31 de Diciembre del 2020, los resultados de sus operaciones, de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, y con las políticas y prácticas contables establecidas por el Consejo Directivo Nacional de la Asociación.

Lima, 02 de Enero del 2024

Refrendado por


Felipe Augusto Mondragón Hajar
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 22-324
Socio de MONDRAGON &
ASOCIADOS SRL

ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y DEL 2020
 (Expresado en soles)
NOTAS 1 Y 2

<u>ACTIVO</u>	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	6	37,968	107,709
Cuentas por cobrar comercial terceros		2,603	1,331
Entregas a rendir asociados		3,040	6,753
Cuentas por cobrar diversas terceros		74,418	87,539
Inventarios	3	130,090	143,724
Servicios y otros contratos		-	-
		-----	-----
Total Activo Corriente		248,119	347,056
		-----	-----
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	7	27,048,322	27,048,322
Terreno adjudicado	7	6,043,425	6,043,425
Depreciación acumulada	7	(271,646)	(228,192)
		-----	-----
Total Activo No Corriente		32,820,101	32,863,555
		-----	-----
Total activo		33,068,220	33,210,611
		=====	=====
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Tributos por pagar	8	1,371	1,646
Remuneraciones y part. por pagar	8	15,973	9,162
Cuentas por pagar comerciales terceros		23,710	48,828
Cuentas por pagar diversas terceros	8	139,028	164,260
		-----	-----
Total pasivo corriente		180,082	223,895
		-----	-----
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Donación condicionada	9	6,043,425	6,043,425
Provisiones (de litigios)	8	200,000	200,000
		-----	-----
Total pasivo no corriente		6,243,425	6,243,425
		-----	-----
Total Pasivo		6,423,507	6,467,321
		=====	=====
PATRIMONIO			
Patrimonio institucional	10	4,496	4,496
Patrimonio institucional adicional	10	20,966,485	20,966,485
Excedente de revaluación	10	6,033,018	6,033,018
Resultados Acumulados - Pérdidas	10	(286,511)	(260,709)
Resultado del ejercicio		(72,775)	
		-----	-----
Total patrimonio institucional		26,644,713	26,743,290
		-----	-----
Total Pasivo y Patrimonio Institucional		33,068,220	33,210,611
		=====	=====

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte de este Estado Financiero.

ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ

ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y DEL 2020 (Expresado en soles)

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>INGRESOS</u>			
Ingresos por venta bazar ASP		72,881	58,991
Ingresos por registro anual	11	139,491	138,851
Ingresos por cursos, foros, eventos y talleres	12	38,976	44,178
Ingreso servicio de alquiler		27,790	28,022
		-----	-----
Total ingreso bruto		279,139	270,042
		-----	-----
<u>COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES</u>			
Costo de venta del bazar ASP		(43,937)	(40,792)
Gastos por registro anual	16	(2,479)	(3,664)
Gastos por cursos, foros, evento y talleres	16	(5,877)	(39,074)
Gastos por servicio de alquiler	16	(26,546)	(25,234)
		-----	-----
Total costos		(78,839)	(108,765)
		-----	-----
Superávit (déficit) bruto		200,301	161,277
		-----	-----
<u>GASTOS</u>			
Gastos administración y ventas	13	(268,855)	(256,365)
Provisión para litigio judicial		-	-
Provisión para gasto de responsabilidad civil		-	-
		-----	-----
Total egresos		(268,855)	(256,365)
		-----	-----
Superávit (déficit) operativo		(68,554)	(95,088)
		-----	-----
<u>OTROS INGRESOS</u>			
Donaciones		12,138	41,231
Moot Irlanda		9,516	4,247
Ingresos Financieros		23,695	11,806
Otros ingresos		21	1,757
		-----	-----
<u>OTROS GASTOS</u>			
Donaciones	16	(10,811)	(13,119)
Gastos Financieros	14	(38,095)	(24,752)
Otros gastos	16	(685)	(258)
		-----	-----
Total otros gastos y egresos		(4,221)	19,070
		-----	-----
Resultado del Ejercicio - Pérdida		(72,775)	(76,018)

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte de este Estado Financiero.

ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INSTITUCIONAL POR EL AÑO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y DEL 2020

(expresado en soles)

	<u>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</u>	<u>PATRIMONIO INSTITUCIONAL ADICIONAL</u>	<u>EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</u>	<u>RESULTADO ACUMULADO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	4,496	20,966,485	6,033,018	(116,140)	26,887,860
Ajustes de ejercicios anteriores	-	-	-	(68,551)	(68,551)
Déficit del ejercicio	-	-	-	(76,018)	(76,018)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	4,496	20,966,485	6,033,018	(260,709)	26,743,291
Ajustes de ejercicios anteriores	-	-	-	(25,802)	(25,802)
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	-	-
Ajuste menores	-	-	-	-	-
Adición al Patrimonio adicional	-	-	-	-	-
Déficit del ejercicio 2021	-	-	-	(72,775)	(72,775)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	----- 4,496 =====	----- 20,966,485 =====	----- 6,033,018 =====	----- (359,287) =====	----- 26,644,713 =====

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte de este Estado Financiero.

ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y DEL 2020****(Expresado en soles)**

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>			
Superávit (Déficit) neto		(72,775)	(76,018)
Ajustes en el patrimonio		(25,802)	(68,551)
Más (menos) ajustes al déficit neto:			
Depreciación	7	43,454	45,874
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:			
Aumento de cuentas por cobrar comerciales		(1,272)	(1,331)
Aumento de cuentas por cobrar diversas		16,834	80,262
Aumento de mercaderías		13,634	15,877
Aumento de cuentas por pagar a proveedores		(25,118)	17,692
Disminución de tributos, remuneraciones y otras cuentas por pagar		(18,696)	48,113
		-----	-----
<u>EFFECTIVO NETO APLICADO A LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		(69,741)	61,918
		-----	-----
<u>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>			
Compra de inmuebles, mobiliario y equipo	7	0	0
		-----	-----
<u>EFFECTIVO NETO APLICADO A LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		0	0
		-----	-----
DISMINUCION NETO DE EFECTIVO		(69,741)	61,918
SALDO DE EFECTIVO AL INICIO	6	107,709	45,791
		-----	-----
SALDO DE EFECTIVO AL FINAL	6	37,968	107,709
		=====	=====

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte de este Estado Financiero.

ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2021 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD INSTITUCIONAL

1.1 Identificación

La ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ es una entidad sin fines de lucro, con personería jurídica de derecho privado. Fue constituida en la ciudad de Lima e inscrita en el registro de personas jurídicas, según Nro. 03024339.

La Asociación cuenta con domicilio en Av. Arequipa Nro. 5140 en el distrito de Miraflores, Provincia de Lima, Lima - Perú

1.2 Actividad institucional

La Asociación se dedica a apoyar la educación no formal de los jóvenes, con el propósito de construir una sociedad y mundo de valores.

Según sus estatutos, la ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ cumple con su misión: De participación los jóvenes en un proceso de educación no formal durante sus años de formación, utilizando un método específico que convierte a cada joven en el principal agente de su propio desarrollo. De modo que llegue a ser una persona autónoma, solidaria, responsable y comprometida. Ayudando a los jóvenes a establecer un sistema de valores para su vida, basado en principios espirituales, sociales y personales que se expresen en la promesa y la ley. La ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ es miembro de la Organización Mundial del Movimiento Scout.

Los ingresos de la Asociación provienen por las cuotas que pagan sus Asociados, donaciones que pudieran recibir, venta de Bazar y actividades que pudieran desarrollar.

1.3 Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros por el Año terminado al 31 de Diciembre del 2021, fueron recepcionados por la Gerencia General y serán presentados al Consejo Directivo Nacional para su aprobación.

Con fecha 18 de Julio del 2023, el Consejo Directivo Nacional aprobó los Estados Financieros por el Año terminado al 31 de Diciembre del 2021.

Con fecha 07 de junio del 2021, el Consejo Directivo Nacional aprobó los Estados Financieros por el Año terminado al 31 de Diciembre del 2020.

2. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Los principales principios y políticas contables significativas adoptadas por la Asociación en la preparación y presentación de sus Estados Financieros, tienen como sustento los Principios de Contabilidad generalmente aceptados en el Perú y son los siguientes:

(a) Bases de preparación

Los Estados Financieros se preparan y presentan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú (PCGA en Perú), los cuales comprenden las normas o intervenciones emitidas o adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o por el anterior Comité Permanente de Interpretación (SIC) adoptadas por el IASB, oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) para su aplicación en el Perú.

El Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) mediante la Resolución Nro. 040-2008 EF/94.01 del 14 de marzo de 2008, aprobó oficializar para su aplicación en el Perú las siguientes NIIF e interpretaciones: (a) a partir del ejercicio 2008 las Interpretaciones (CI NIIF) 1 a la 12 emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, y (b) a partir del ejercicio 2009 las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) 7 y 8 la nueva versión de la Norma Internacional de Contabilidad 32 (NIC 12) modificada en 2006, así como las Interpretaciones (CINIIF) 13 y 14.

(b) Moneda funcional y de presentación

La Asociación prepara y presenta sus Estados Financieros en soles, que es la moneda funcional que le corresponde. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera una entidad.

(c) Uso de estimaciones

La preparación de los Estados Financieros requiere que la Gerencia realice estimaciones y supuestos para la determinación de saldos de Activos, Pasivos y montos de Ingresos y Gastos, y para revelación de Activos y Pasivos contingentes, a la fecha de los Estados Financieros. 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 la Utilidad o Pérdida Neta del Ejercicio en que ocurra el cambio, y de ejercicios futuros de ser el caso. Las estimaciones significativas, relacionadas con los Estados Financieros son la provisión para cuentas de cobranza dudosa, la provisión por fluctuación de valores de las inversiones, la vida útil asignada a inmueble, mobiliario y equipo, la amortización de activos intangibles, el registro de pasivos contingentes, las provisiones diversas y el impuesto a la renta y participación de los trabajadores diferido.

(d) Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal y están presentadas netas de provisión para cuentas de cobranza dudosa, la cual es estimada de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia y se reconoce considerando, entre otros factores, la antigüedad de los saldos pendientes de cobro mayor a 180 días, probabilidades de recupero, y evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas a la fecha del Balance General. No hay riesgo porque las operaciones mayormente son al contado.

(e) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que origina simultáneamente, un activo financiero, en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el Balance General son: efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y por pagar comerciales, otras cuentas por cobrar y por pagar (excepto el Impuesto a la renta), y obligaciones financieras. Las políticas contables para su reconocimiento y medición se describen en las correspondientes notas de políticas contables.

(f) Inmueble, maq. Y equipo

Inmueble - maquinaria y equipo se registran al costo que incluye los desembolsos atribuibles a su adquisición y se presentan netos de depreciación acumulada. La depreciación anual se reconoce como gasto y se determina siguiendo el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos, representada por tasa de depreciación equivalentes.

Los desembolsos incurridos después que un activo fijo ha sido puesto en uso, se capitalizan como costo adicional de ese activo únicamente cuando pueden ser medidos confiablemente y es probable que tales desembolsos resultaran en beneficios económicos futuros. Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en el que son incurridos. Cuando un activo fijo se vende o es retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se eliminan y a ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso o gasto.

(g) Arrendamiento Financiero

Los arrendamientos financieros se registran, al inicio del arrendamiento como activos y pasivos a montos iguales al valor razonable de los activos recibidos en arrendamiento. Estos activos se deprecian siguiendo el método de línea recta en base a su vida útil estimada parabiens similares propios. La depreciación anual se reconoce como gasto.

(h) Activos intangibles

Los activos intangibles se registran al costo de adquisición y están presentados netos de amortización acumulada. La amortización se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos intangibles, en períodos que varían entre 3 y 5 años. La amortización anual se reconoce como gasto.

(i) Pasivos y activos contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan en nota a los estados financieros a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan en nota a los estados financieros cuando es probable que se producirá un ingreso de recursos. Las partidas tratadas previamente como pasivos o activos contingentes, serán reconocidas en los estados financieros del período en el cual ocurra el cambio de probabilidades, esto es, cuando en el caso pasivos se determine que es probable, o virtualmente seguro en el caso de activos, que se produzca una salida o un ingreso de recursos, respectivamente

(j) Compensación por tiempo de servicios

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) Ganancias y pérdidas por diferencia de cambio

Las ganancias y pérdidas por diferencia de cambio provenientes de la cancelación de partidas monetarias denominadas en moneda extranjera, o del ajuste de tales partidas por variaciones en el tipo de cambio después de su registro inicial, se reconocen como un ingreso y un gasto financiero, respectivamente, en el ejercicio en el cual surgen.

(l) Impuesto a la renta y participación de los trabajadores diferido

El pasivo por Impuesto a la renta y participación de los trabajadores diferido se reconoce por todas las diferencias temporales gravables entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base tributaria, sin tener en cuenta el momento en que se estime que diferencias temporales que le dieron origen, serán reservadas. El activo por impuesto a la renta y participación de los trabajadores diferidos se reconoce por las diferencias temporales deducibles entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base tributaria, en la medida en que sea probable que en el La Compañía dispondrá de suficiente renta gravable contra la cual pueda aplicar las diferencias temporales que reviertan dentro del plazo establecido, de ser el caso. El pasivo y activo se miden a la tasa de impuesto a la renta y al porcentaje de participación de los trabajadores, que espera aplicar a la renta gravable en el año en que este pasivo sea liquidado o el activo sea realizado, usando la tasa de impuesto a la rema y el porcentaje de participación de los trabajadores o sustancialmente vigente en la fecha del Balance General.

El impuesto a la renta y participación de los trabajadores diferido se reconoce como gasto o ingreso del periodo o se carga o abona directamente al patrimonio cuando se relaciona con partidas que han sido cargadas o abonadas directamente al patrimonio.

(m) Moneda Extranjera

Al cierre del ejercicio, los saldos de activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera, están expresados en nuevos soles al tipo de cambio de oferta y demanda publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradora de Fondos Privados de Pensiones (SBS) vigente a esa fecha, el cual fue S/ 3.991 venta, s/ 3.979 compra por US\$ 1.00.

(n) Mercaderías

Las existencias en mercaderías de la asociación están valuadas al costo o valor neto de realización para determinar el valor neto de realización, del precio de venta normal se deducen los costos para efectuar la venta.

(o) Provisiones

Se efectuarán provisiones cuando la asociación reconoce una obligación presente, producto de un hecho anterior.

(p) Clasificación de partidas de activo y pasivo y patrimonio

La asociación presenta activos corrientes: porque espera la realización del activo en un ciclo normal de operación.

La asociación presenta activos no corrientes: aquello de realización en mediano o largo plazo.

La asociación presenta pasivos corrientes: porque debe cancelar obligaciones dentro del corto plazo.

La asociación presenta activos no corrientes: porque debe cancelar obligaciones dentro del mediano y largo plazo.

(q) Reconocimiento de ingresos

Se reconocen ingresos producto de cuotas por asociados, así como actividades, cursos y eventos.

Los ingresos son reconocidos por el principio de lo percibido, cuando se trata de cuotas y servicios.

Cuando se trata de venta de mercadería se reconocen cuando la asociación ha entregado los referidos bienes.

(r) Reconocimiento del costo de venta

El costo de ventas de las mercaderías adquiridas por la asociación, corresponde a su costo de adquisición.

(s) Contingencias

Las contingencias son posibles derechos u obligaciones provenientes de hechos pasados; que se confirmarán si a futuro llegan a ocurrir.

3. INVENTARIO

Existencias de mercaderías relacionadas a la actividad de Scouts

Al 31 de Diciembre del 2021

Mercaderías según inventario: 130,090
130,090

Al 31 de Diciembre del 2020

Mercaderías según inventario: 143,724
143,724

4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Como aspecto relevante de la gestión de riesgo financiero, se menciona:

- Riesgo de liquidez
La asociación preserva contar con suficiente efectivo para atender obligaciones dentro de la fecha de su vencimiento.
- Riesgo de crédito
Los activos financieros de la asociación están concentrados en depósitos en bancos y cuentas por cobrar.
La protección de los activos financieros se basa en que el efectivo se encuentra depositado en banca formal supervisada por la SBS y respecto a las cuentas por cobrar, estas se dan por operaciones al contado.
En ese sentido, no hay una exposición al riesgo.

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Nos referimos a un instrumento financiero a los activos y pasivos financieros de una empresa. Dentro de los cuales destaca el efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

A continuación, se indican los importes de los activos y pasivos financieros del Estado de Situación Financiera:

Al 31 de Diciembre del 2021
(expresado en soles)

<u>Activos financieros</u>	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>	<u>Total</u>
<u>Activos</u>	<u>Financieros</u>	<u>Financiero</u>	
Efectivo y equiv. efectivo	37,968		37,968
Cuentas por cobrar diversas	<u>80,061</u>		<u>80,061</u>
	118,029		118,029
<u>Pasivos</u>			
Cuentas por cobrar comerciales		23,710	23,710
Otras cuentas por pagar		<u>156,372</u>	<u>156,372</u>
		180,082	180,082

Al 31 de Diciembre del 2020
(expresado en soles)

<u>Activos financieros</u> <u>Activos</u>	<u>Activo</u> <u>Financieros</u>	<u>Pasivo</u> <u>Financiero</u>	<u>Total</u>
Efectivo	107,709		107,709
Cuentas por cobrar diversas	<u>95,623</u>		<u>95,623</u>
	203,332		203,332
<u>Pasivos</u>			
Cuentas por cobrar comerciales		48,828	48,828
Otras cuentas por pagar		<u>175,068</u>	<u>175,068</u>
		223,896	223,896

6. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2021 (expresado en soles)

Conformado por:

Caja	-
Cuentas corrientes	<u>37,968</u>
	<u>37,968</u>

Al 31 de Diciembre del 2020 (expresado en soles)

Conformado por:

Caja	0
Cuentas corrientes	<u>107,709</u>
	<u>107,709</u>

La asociación cuenta con cuentas corrientes en soles y en dólares americanos en banca local.

7. INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO. DEPRECIACIÓN ACUMULADA

<u>Año 2021</u>	<u>Saldos</u> <u>Iniciales</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos</u> <u>Finales</u> Costo de:
Terrenos	32,218,523		32,218,523
Edificios y otras constr.	862,169		862,169
Mobiliario y equipo diversos	<u>11,055</u>		<u>11,055</u>
	<u>33,091,747</u>		<u>33,091,747</u>

Depreciación acumulada de:

Edificios y otras constr.	218,620	43,108	261,728
Mobiliario y equipo diversos	<u>9,572</u>	<u>346</u>	<u>9,918</u>
	<u>228,192</u>	<u>43,454</u>	<u>271,646</u>
	<u>32,863,555</u>		<u>32,820,10</u>

<u>Año 2020</u>	<u>Saldos Iniciales</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos Finales</u> Costo de:
Terrenos	32,218,523		32,218,523
Edificios y otras constr.	862,169		862,169
Mobiliario y equipo diversos	<u>11,053</u>		<u>11,053</u>
	<u>33,091,745</u>		<u>33,091,745</u>

Depreciación acumulada de:

Edificios y otras constr.	175,510	43,110	218,620
Mobiliario y equipo diversos	<u>6,808</u>	<u>2,764</u>	<u>9,572</u>
	<u>182,318</u>	<u>45,874</u>	<u>228,192</u>
	<u>32,909,428</u>		<u>32,863,553</u>

ASPECTO IMPORTANTE:

- Las tasas anuales de depreciación consideran las siguientes tasas:

Edificios y otras construcciones	3%
Equipos diversos	25%
Muebles y enseres	10%

- Dentro de los activos fijos se encuentra un terreno que corresponde a los lotes 1, 2,3 y 4 de la manzana v de la lotización Santa María, distrito de San Juan de Lurigancho, Provincia y Departamento de Lima, con un área de trece mil cuatrocientos treinta metros cuadrados (13,430 m²). Este terreno fue adjudicado a la ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ por el Estado Peruano representado por el Director Nacional de Bienes Nacionales, según Escritura Pública con fecha 11 de mayo de 1987 y debidamente autorizada por la Resolución Ministerial Nro. 007-87-VC-1200 de fecha 15 de enero de 1987.

En caso el terreno adjudicado sea transferido o se dé un uso distinto a lo señalado en la ley nro. 16666; se revertirá a dominio del Estado.

Es importante mencionar que la Asociación efectuó una revaluación voluntaria de activos fijos el 15 de octubre del 2014 sobre la base de una tasación realizada por un perito independiente por el importe de S/6,043,425.

8. Tributos, remuneraciones y otras cuentas por pagar
(Expresados en soles)

Se detalla los conceptos que la componen:	<u>2021</u>
- Retenciones cuarta categoría	0
- Retenciones quinta categoría	226
- Essalud	910
- ONP	195
- Vacaciones por pagar	13,819
- CTS	1,397
- AFP	757
- Provisión para litigio judicial Y responsabilidad social (7.1)	200,000

Cuentas por pagar a:	
Moot Irlanda 2021, evento Int-euro	
Y cuentas por pagar.	<u>139,027</u>
	<u>356,371</u>

Se detalla los conceptos que la componen:	<u>2020</u>
Retenciones cuarta categoría	226
Retenciones quinta categoría	315
Essalud	910
ONP	195
Vacaciones por pagar	5,833
CTS	1,398
AFP	1,930
Provisión para litigio judicial	
Y responsabilidad social (7.1)	200,000
Cuentas por pagar a:	
Moot Irlanda 2021, evento Int-euro	
Y cuentas por pagar.	<u>164,260</u>
	<u>375,067</u>

(7.1) Provisión: 2021

Corresponde a dos provisiones:

Una demanda laboral efectuada por Sr. Luis Alberto Arauco por S/ 80,000 por concepto de beneficios sociales y de indemnización por despido arbitrario.

También otra demanda por gastos de responsabilidad en donde a la asociación SCOUTS DEL PERÚ se le considera como tercero civil, responsable en la sentencia a Jean Carlos Castro Bazán, declarada por la Corte Superior por un importe de S/ 120,000.

(7.1) Provisión: 2020

Corresponde a dos provisiones:

Una demanda laboral efectuada por Sr. Luis Alberto Arauco por S/ 80,000 por concepto de beneficios sociales y de indemnización por despido arbitrario.

También otra demanda por gastos de responsabilidad en donde a la asociación SCOUTS DEL PERÚ se le considera como tercero civil, responsable en la sentencia a Jean Carlos Castro Bazán, declarada por la Corte Superior por un importe de S/ 120,000.

9. DONACIÓN SUJETA A CUMPLIMIENTO DE LEY

Las ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ fue adjudicada por el Estado Peruano, de un terreno ubicado en los lotes nro. 1, 2, 3 y 4 de la manzana V de la lotización Santa María, distrito de San Juan de Lurigancho, Provincia y Departamento de Lima; con un área de trece mil cuatrocientos treinta metros cuadrados (13,430 m²).

En caso el terreno sea transferido o dársele uso distinto a lo señalado por la ley nro. 16666, se revertirá a dominio del Estado Peruano.

Según valor de tasación el terreno está valorizado en S/ 6,043,425.

10. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Según la estructura Patrimonial de la Asociación, está compuesta por:

- Donaciones. - Donaciones recibidas
- Patrimonio Institucional Adicional. - Constituida por ingresos de cuotas de asociados y otros conceptos que el estatuto permita.
- Excedentes de revaluación. - Es el excedente de revaluar el terreno de la Asociación a valor de mercado.

11. INGRESOS POR CUOTAS ASOCIADOS

Estos ingresos se refieren a la cuota única de inscripción con vigencia anual.

* En el año 2021 hubo 4,602 asociados.

* En el año 2020 hubo 6,240 asociados.

12. OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES

En el año 2021, los otros ingresos por actividades y otros se refieren a Moot Irlanda.

En el año 2020, los otros ingresos por actividades y otros se refieren a Moot Irlanda, Jamboree Chile.

13. GASTOS OPERATIVOS

Los gastos operativos se refieren a los gastos de administración y ventas.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cargas de personal	144,007	92,289
Servicios prestados por terceros	73,620	47,721
Cargas diversas de gestión	7,774	68,476
Depreciación	43,454	45,874
Tributos	-	2,005
	-----	-----
	268,855	256,365
	=====	=====

14. GASTOS FINANCIEROS

Diferencia de cambio

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	38,095	24,752
	-----	-----
	38,095	24,752
	=====	=====

15. INGRESOS FINANCIEROS

Diferencia de cambio

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	23,695	11,806
	-----	-----
	23,695	11,806
	=====	=====

16. OTROS GASTOS DIVERSOS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Otros gastos diversos	46,398	81,484
	-----	-----
	46,398	81,484
	=====	=====

17. CONTINGENCIAS

La Gerencia General de Asociación y Asesor Legal opinan que no existen contingencias por otros juicios ni otras demandas en contra de la Asociación al 31 de diciembre del 2021.

18. SOBRE SITUACIÓN TRIBUTARIA

Las asociaciones sin fines de lucro están exoneradas de rentas siempre que en sus estatutos tengan, exclusivamente, alguno o varios fines establecidos en el art. 196 de la Ley del Impuesto a la Renta.

La ASOCIACIÓN DE SCOUTS DEL PERÚ según lo establecido en sus estatutos es una entidad sin fines de lucro y tiene uno de los fines establecidos en la ley antes mencionada, por lo que aplica a la exoneración.

