

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores
Presidente y Miembros del Directorio
COUNTRY CLUB COCHABAMBA
Cochabamba - Bolivia. -

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros del **Country Club Cochabamba**, que comprenden el estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2021, el estado de actividades y el estado de flujo de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **Country Club Cochabamba**, al 31 de diciembre de 2021, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia.

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia (NAGA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Institución de conformidad con el Código de Ética para profesionales de Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores de acuerdo con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Bolivia y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre la Nota 2.a) a los estados financieros, en la que se describe el marco de referencia para la preparación y presentación de los estados financieros, los cuales han sido preparados para permitir al **Country Club Cochabamba**, cumplir con los requerimientos de una entidad sin fines de lucro. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esa cuestión.

29 MAR. 2022

4. Responsabilidades de la gerencia y de los responsables de la dirección de la institución en relación con los estados financieros.

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia, 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 la valoración de la capacidad del **Country Club Cochabamba**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la gerencia tiene intención de liquidar la Institución o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La gerencia es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

5. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida 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 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia 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 podrían tomar basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia (NAGA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. 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 vulneración 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 de la institución.
- 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 la adecuada utilización, por parte de la gerencia, del principio contable de empresa 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 de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si llegáramos a la conclusión 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 futuras podrían originar que la entidad deje de ser una empresa 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 de una manera que logre su presentación razonable.

Comunicamos a la Dirección de la institución sobre, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, 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 responsables de la Dirección del **Country Club Cochabamba**, una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y les hemos comunicado acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

6. Otra cuestión

Los estados financieros del **Country Club Cochabamba**, correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, fueron examinados por otros auditores independientes, cuyo dictamen emitido el 17 de marzo de 2021, expresó una opinión sin salvedades.

BOLIVIAN AMERICAN CONSULTING S.R.L.
FIRMA INDEPENDIENTE CAUB -154

..... (Socio)

Lic. Aud. Walter Villarroel Fernández
MAT. PROF. CAUB No. 2761
MAT. PROF. CDA No. 96-C67

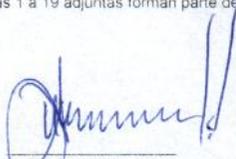
Cochabamba, 28 de marzo de 2022

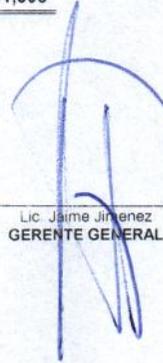


COUNTRY CLUB COCHABAMBA
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 (Reexpresado)
(Expresado en Bolivianos)

		2021	2020
	Nota		Reexpresado
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo en caja y bancos	3	4,118,248	2,951,171
Inversiones SAFI- corto plazo	7	-	9,471
Cuotas de mantenimiento - corto plazo	4	1,720,853	1,032,067
Certificados a crédito - corto plazo	5	114,603	163,023
Cuentas por cobrar	6	90,265	147,388
Almacén de materiales e insumos		397,401	341,577
		<u>6,441,370</u>	<u>4,644,696</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuotas de mantenimiento - largo plazo	4	25,237	887,790
Certificados a crédito - largo plazo	5	114,093	205,062
Inversiones - largo plazo	7	55,620	55,980
Activo fijo neto de depreciación	8	99,429,035	99,058,354
Obras en curso		156,012	9,719
Activo fijo intangible		-	16,165
		<u>99,779,997</u>	<u>100,233,070</u>
TOTAL ACTIVO		<u>106,221,367</u>	<u>104,877,766</u>
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
	16	<u>359,031,398</u>	<u>361,579,763</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar	9	377,013	2,162,154
Aportes para reservas	10	226,200	-
Obligaciones con instituciones	11	643,516	333,350
Cuotas adelantadas Asociados	12	3,176,996	1,568,845
Otros pagos adelantados		16,170	56,300
Préstamo bancario - corto plazo	13	77,076	1,216,412
		<u>4,516,972</u>	<u>5,337,062</u>
PASIVO NO CORRIENTE			
Préstamo bancario - largo plazo	13	5,789,750	6,877,937
Previsión para indemnizaciones		2,478,235	2,292,404
		<u>8,267,985</u>	<u>9,170,340</u>
TOTAL PASIVO		<u>12,784,957</u>	<u>14,507,402</u>
ACTIVOS NETOS (PATRIMONIO)			
Acervo social	14	43,025,760	42,569,440
Certificados de participación revertidos		13,669,136	11,370,871
Aportes para inversiones		15,734,915	13,931,836
Ajuste del acervo social		61,048,339	61,026,655
Ajuste de reservas patrimoniales		27,468,758	27,468,758
Resultado acumulado		-65,952,350	-63,946,223
Resultado del ejercicio		-1,558,147	-2,050,973
		<u>93,436,410</u>	<u>90,370,364</u>
TOTAL PASIVO Y ACTIVOS NETOS		<u>106,221,367</u>	<u>104,877,766</u>
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
	16	<u>359,031,398</u>	<u>361,579,763</u>

Las notas 1 a 19 adjuntas forman parte de estos estados financieros


Lic. Ninoska Irigoyen
CONTADORA
CDA-02-FF03

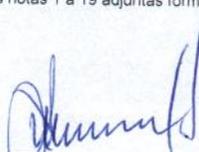

Lic. Jaime Jimenez
GERENTE GENERAL

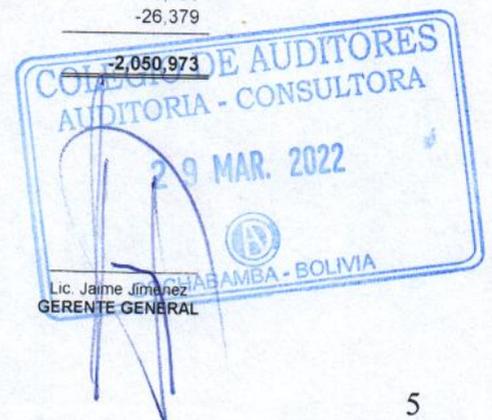


COUNTRY CLUB COCHABAMBA
ESTADO DE ACTIVIDADES
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 (Reexpresado)
(Expresado en bolivianos)

	Nota	2021	2020
			Reexpresado
INGRESOS OPERATIVOS			
Cuotas de mantenimiento asociados	15	10,798,640	10,979,862
Ingresos escuelas deportivas		79,910	19,246
Ingresos de auspicios institucionales - convenios		209,383	157,701
Otros ingresos		664,609	609,766
Descuentos en compras		9,665	15,570
Total ingresos operativos		11,762,208.05	11,782,145
EGRESOS OPERATIVOS			
GASTOS PERSONAL Y HONORARIOS			
Personal permanente		6,161,177	6,507,539
Aportes seguridad social		872,498	907,091
Previsión indemnizaciones		542,042	498,003
Honorarios profesores escuelas deportivas		680,267	549,724
Total gastos de personal y honorarios		8,255,983	8,462,358
GASTOS OPERATIVO-ADMINISTRATIVOS			
Gastos escuelas deportivas		-	525
Servicios básicos		741,575	737,130
Seguros		27,288	29,063
Impuestos		476,141	417,873
Aportes asociaciones y representaciones		93,804	99,118
Suscripciones y publicaciones		6,306	771
Servicios profesionales		245,044	77,676
Gastos procesos legales y administrativos		-	2,570
Gastos torneos y eventos - aportes del Club		20,310	27,928
Gastos fondos de secciones deportivas		3,643	20,078
Gastos financieros		541,452	656,622
Otros gastos administrativos		236,764	826,669
Total gastos operativo-administrativos		2,392,328	2,896,024
MANTENIMIENTO			
Reparación y mantenimiento		846,397	700,114
Total gastos de mantenimiento		846,397	700,114
REPUESTOS Y MATERIALES			
Repuestos		69,436	104,526
Combustibles y lubricantes		101,104	38,797
Materiales y accesorios		226,979	222,051
Material de escritorio y otros		54,020	37,469
Total gastos de repuestos y materiales		451,540	402,843
RESULTADO OPERATIVO ANTES DE DEPRECIACION		-184,039	-679,193
Depreciación de activos fijos		-1,400,804	-1,427,725
Amortización activos intangibles		-16,062	-16,165
RESULTADO OPERATIVO		-1,600,905	-2,123,083
OTROS (INGRESOS) Y EGRESOS:			
Ajuste por inflación y tenencia de bienes		35,656	98,490
Ajuste de gestiones anteriores		7,102	-26,379
RESULTADO DEL EJERCICIO		-1,558,147	-2,050,973

Las notas 1 a 19 adjuntas forman parte de estos estados financieros


Lic. Ninoska Irigoyen
CONTADORA
CDA-02-FF03


Colegio de Auditores
AUDITORIA - CONSULTORA
29 MAR. 2022
Lic. Jaime Jiménez
GERENTE GENERAL
COCHABAMBA - BOLIVIA

COUNTRY CLUB COCHABAMBA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

NOTA 1 NATURALEZA Y OBJETIVO

El Country Club Cochabamba es una Asociación Civil, constituida por la libre voluntad de sus componentes, con finalidades lícitas y al amparo de la Constitución Política del Estado.

Fue fundado el 8 de marzo de 1940. Su personería jurídica fue reconocida mediante Resolución Suprema del 10 de marzo de 1940; sus estatutos fueron reformulados y aprobados mediante Resolución Suprema N° 207277 del 16 de febrero de 1990, y N° 216415 del 20 de diciembre de 1995.

Tiene por objetivo el de fomentar entre sus componentes el sano esparcimiento social y toda clase de actividades deportivas, utilizando para estos fines todos los medios lícitos a su alcance.

El Country Club Cochabamba de acuerdo con sus estatutos, es ajena al lucro, al comercio y a la prestación de servicios.

NOTA 2 POLITICAS CONTABLES

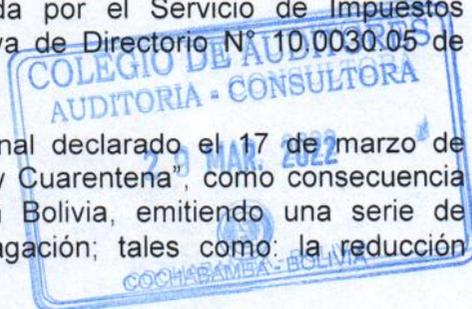
A continuación se exponen las políticas contables más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros.

a. Bases de preparación de estados financieros

Los estados financieros del Country Club Cochabamba al 31 de diciembre de 2021 y 2020, han sido preparados siguiendo prácticas contables generalmente aceptadas y lineamientos de exposición establecidos en el FASB (Financial Accounting Standards Board) N° 117 "Estados Financieros de Organizaciones sin Fines de Lucro" publicado en junio de 1993.

El estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020 y los correspondientes estados de Actividades y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esas fechas, informan del total de los activos, pasivos y activos netos; los cambios y el flujo de efectivo respectivamente, en concordancia con la normativa emitida por el Servicio de Impuestos Nacionales según Resolución Normativa de Directorio N° 10.0030.05 de fecha 14 de septiembre de 2005.

Asimismo, habiendo el gobierno nacional declarado el 17 de marzo de 2020, "Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena", como consecuencia de la propagación del COVID 19 en Bolivia, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: la reducción



drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, pudiendo afectar al desarrollo empresarial, académico y de los mercados en general, se evaluó a la fecha de la preparación y emisión de los estados financieros el Principio de "Empresa en Marcha", contenido en la norma contable No 1 "Principios y Normas Técnicas – Contables Generalmente Aceptados para la preparación de Estados Financieros", en la cual se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección futura. Al respecto, este no tiene la intención de cesar su actividad dentro de un futuro previsible.

b. Consideración de los efectos de la inflación

Los estados financieros han sido preparados en moneda constante reconociendo en forma integral los efectos de la inflación según comunicado del Servicio de Impuestos Nacionales en fecha 2 de febrero de 2021, el cual indica que, se encuentra vigente el artículo 38 del Decreto Supremo N° 24051 referente a la expresión de valores en moneda constante, en tal sentido, para efectos tributarios los ajustes o actualizaciones establecidos en la normativa tributaria realizados en función a la variación de la UFV, no han sufrido ninguna modificación respecto a su cálculo, encontrándose plenamente vigentes los procedimientos legalmente establecidos, independientemente de la fluctuación de la UFV.

Para ello se han seguido los lineamientos establecidos por la Norma de Contabilidad N° 3 emitida por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad, del Colegio de Auditores de Bolivia y las disposiciones de la Ley 843 (Texto Ordenado), cuyas normas son sustancialmente similares. Para estos efectos, se ha considerado principalmente la variación de la Unidad de Fomento a la Vivienda (U.F.V).

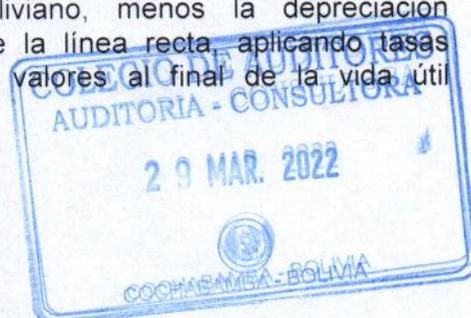
c. Saldos en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera, han sido convertidos a bolivianos según la paridad cambiaria vigente al cierre del ejercicio de Bs. 6,96 del 31 de diciembre de 2021 y 2020, para el dólar estadounidense.

Las correspondientes diferencias de cambio han sido registradas en los resultados operativos del ejercicio.

d. Activo fijo

Los activos fijos están valuados al costo de incorporación actualizado en función de la variación ocurrida en la cotización de la Unidad de Fomento a la Vivienda (U.F.V.) respecto al boliviano, menos la depreciación acumulada calculada por el método de la línea recta, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir sus valores al final de la vida útil estimada.



Las mejoras significativas hechas a edificaciones y campos deportivos se registran al costo total incurrido hasta su conclusión o puesta en funcionamiento y se adicionan al bien principal. Las depreciaciones de estas mejoras se calculan en función a la vida útil residual del activo principal. Las mejoras no significativas se cargan a los resultados del ejercicio.

e. Inversiones

Inversiones de corto plazo:

Las inversiones en BNB SAFI S.A. están valuadas al Valor de la Cuota resultante de la ponderación del portafolio de inversiones de renta fija y variable neto de comisiones de administración. Los retiros de fondos de Inversión en el fondo "EN ACCION" puede darse dos veces al año, en marzo y septiembre; en el caso del Fondo OPORTUNO los retiros pueden ser diarios.

Inversiones de largo plazo:

Las inversiones en certificados de aportación de la Cooperativa de Teléfonos Cochabamba (COMTECO) han sido valuados a su costo de adquisición actualizado por la variación del boliviano respecto al dólar estadounidense.

Las inversiones en certificados de aportación en COBOCE LTDA. se encuentran valuadas a su valor patrimonial proporcional.

f. Previsión para Indemnizaciones

Esta previsión cubre el pasivo correspondiente al monto que por ley corresponde abonar al personal en relación de dependencia, calculado sobre la base de un mes de sueldo por cada año de servicio en la Institución. Según las disposiciones legales vigentes, transcurridos los tres meses de antigüedad en su empleo, el personal ya es acreedor a la indemnización por años de antigüedad, incluso en los casos de retiro voluntario.

g. Activos netos (Acervo social y reservas)

Al Cierre de cada ejercicio, la Institución ajusta el total de los activos netos establecidos al cierre del año anterior, en función a la Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV), de acuerdo con la Norma de Contabilidad N°3 emitida por el Consejo Técnico de Auditoría y contabilidad del Colegio de Auditores de Bolivia.



h. Ingresos y gastos

El Club determina los cambios en activos netos del año adecuándose a lo establecido en la Norma N° 3 del Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores de Bolivia, registrando en la cuenta "Ajuste por inflación y tenencia de bienes" el resultado neto de los ajustes por corrección monetaria de todos los rubros del Estado de Situación Patrimonial, incluyendo el ajuste de los Activos Netos.

Según lo establecido por la mencionada Norma de Contabilidad, los valores de los rubros del estado de resultados deberían ser ajustados a moneda constante en cada línea de dicho estado. La Institución ha mantenido los valores históricos en el estado de actividades a través de la cuenta "Ajuste por inflación y tenencia de bienes", se arriba al resultado determinado a moneda constante. La utilización de este procedimiento origina una distorsión no significativa en los saldos de ingresos y gastos que no afecta a los cambios en activos netos del ejercicio.

i. Impuesto sobre las utilidades de las empresas

El Club se halla exento del impuesto sobre las utilidades de las empresas según Resolución Administrativa N° 020/96 del 10 de enero de 1996 emitido por la Administración Regional de Impuestos Internos (Servicio de Impuestos Nacionales).

j. Impuesto a la propiedad de bienes inmuebles (IPBI)

De acuerdo con el Art. 53 de la Ley 843 Texto Ordenado, Arts. 9, 10, 11 del Decreto Supremo N° 24204 y Art. 3 de la Ley N° 3545 está exenta del Impuesto a la Propiedad de Bienes Inmuebles (I.P.B.I.). Mediante la Ley N° 2028 de Municipalidades y ordenanzas reglamentarias, se dispone que la otorgación de las exenciones tributarias señaladas se encuentre bajo potestad de cada Administración Municipal, previo cumplimiento de requisitos y procedimientos que debe cumplir el beneficiario.



NOTA 3 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

La composición del rubro de disponibilidades al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

DETALLE	2021	Reexpresado
	<u>Bs</u>	<u>2020</u> <u>Bs</u>
Bobeda Administracion	163,457	64,597
Cheques en Transito	1,400	3,488
Banco Nacional de Bolivia MN	1,841,822	1,396,240
Banco Nacional de Bolivia ME	224,438	790,707
Banco Mercantil Santa Cruz MN	1,838,387	421,412
Banco Mercantil Santa Cruz ME	48,387	272,109
Banco de Crédito MN	356	358
Banco Nacional de Bolivia-Secciones	-	2,259
	<u>4,118,248</u>	<u>2,951,171</u>

NOTA 4 CUOTAS DE MANTENIMIENTO POR COBRAR ASOCIADOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, tiene la siguiente composición:

DETALLE	2021	Reexpresado
	<u>Bs</u>	<u>2020</u> <u>Bs</u>
Cuotas de socios por cobrar a Corto Plazo		
Cuotas Por Cobrar Asociados Presentes	1,187,727	862,984
Cuotas Por Cobrar Asociados Ausentes	165,020	160,129
Cuotas Por Cobrar Asociados Instituc.	7,000	7,045
Cuotas Por Cobrar Asociados Jovenes	5,526	1,854
Cuotas Por Cobrar Pendientes	15,386	55
Cuotas Congeladas Socio Presente	267,363	-
Cuotas Congeladas Socio Ausente	58,324	-
Creditos Reprogramados Socio Presente	1,333	-
Creditos Reprogramados Socio Ausente	2,979	-
Creditos P/Recons. Reversion Socio Presente	10,197	-
TOTAL	<u>1,720,853</u>	<u>1,032,067</u>



El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, tiene la siguiente composición:

Las cuotas por cobrar a socios a Largo Plazo, corresponden a cuotas de mantenimiento por cobrar no revertidas reprogramadas a dos años, según resolución de Resolución de Directorio No 37-19/20 que modifica el artículo No 47 del Reglamento Interno que en su primer párrafo establece lo siguiente: "Siendo que los Aportes de Participación reversibles, éstos no podrán ser embargados ni otorgados bajo ningún tipo de garantía o ser afectados por medidas precautorias. De manera extraordinaria y antes de proceder a la reversión, es facultad del Directorio "congelar" por una sola vez el Aporte de Participación por el plazo máximo de 24 meses".

DETALLE	2021	Reexpresado
	<u>Bs</u>	<u>2020</u> <u>Bs</u>
Cuotas de socios por cobrar a Largo Plazo		
Cuotas congeladas por cobrar Asociados Presentes	13,270	625,377
Cuotas congeladas por cobrar Asociados Ausentes	11,967	164,211
Creditos reprogramados Asociados Presentes	-	80,290
Creditos reprogramados Asociados Ausentes	-	13,946
Creditos para Reconsideracion Reversion Asoc.Ausentes	-	3,965
TOTAL	<u>25,237</u>	<u>887,790</u>

NOTA 5 CERTIFICADOS A CRÉDITO

La composición del saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, discriminada en su porción corriente y no corriente, es la siguiente:

DETALLE	2021	Reexpresado
	<u>Bs</u>	<u>2020</u> <u>Bs</u>
Certificados a crédito Corto Plazo	114,603	163,023
Certificados a crédito Largo Plazo	114,093	205,062
TOTAL	<u>228,697</u>	<u>368,085</u>



NOTA 6 CUENTAS POR COBRAR

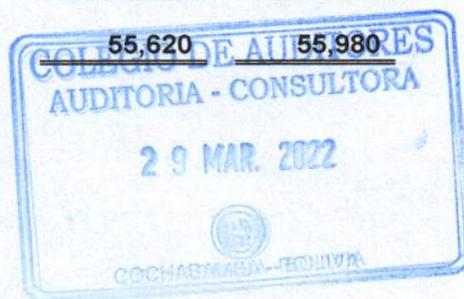
El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2021 y 2020, tiene la siguiente composición:

DETALLE	2021	Reexpresado
	<u>Bs</u>	<u>2020</u> <u>Bs</u>
Fondos a rendir	-	485
Cuentas varias por cobrar	107	15,020
Facturas por recuperar	4,343	12,267
Anticipo a contratistas	47,745	44,298
Seguros anticipados	6,119	6,474
Cuentas por cobrar auspicios y uso de Inst	31,951	68,844
TOTAL	<u>90,265</u>	<u>147,388</u>

NOTA 7 INVERSIONES

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 tiene la siguiente composición:

DETALLE	VALOR <u>US\$</u>	2021	Reexpresado
		<u>Bs</u>	<u>2020</u> <u>Bs</u>
BNB SAFI SA - Corto Plazo			
FONDOS DE INVERSION - EN ACCION 01		-	9,471
		-	9,471
COMTECO - Largo Plazo			
Línea Telefónica No. 4750800	1,500	10,440	10,508
Línea Telefónica No. 4750803	1,500	10,440	10,508
Línea Telefónica No. 4750802	1,500	10,440	10,508
Línea Telefónica No. 4750810	1,500	10,440	10,508
Línea Telefónica No. 4750804	1,500	10,440	10,508
COBOCE - Largo Plazo			
57 certificados de aportación	8,62	3,420	3,442
TOTAL		<u>55,620</u>	<u>55,980</u>



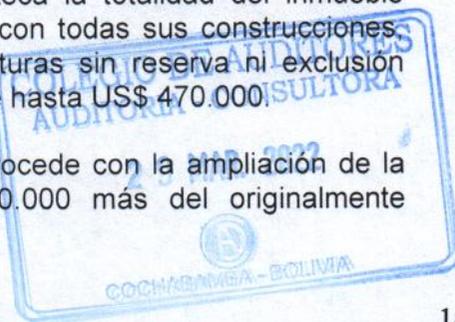
NOTA 8 ACTIVO FIJO

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se tiene la siguiente composición:

DETALLE	Valor	Depreciación	Saldo Neto	Reexpresado
	actualizado del A.F. 2021 Bs	Acumulada 2021 Bs	2021 Bs	2020 Bs
TERRENOS	79,343,514	-	79,343,514	79,343,514
EDIFICIOS E INSTALACIONES	16,102,775	(12,170,041)	3,932,734	3,424,004
CAMINOS INTERIORES	177,347	(5,058)	172,289	
COSTO RED ADUCCION Y DISTRIB. AG	2,125,041	(1,932,251)	192,790	205,574
COSTO SAUNA	6,658,149	(2,671,105)	3,987,045	4,152,168
CAMPO DEPORTIVO GOLF	5,090,001	(3,433,208)	1,656,793	1,744,128
TINGLADOS Y COBERTIZOS	322,059	(56,236)	265,823	78,995
CAMPO DEPORTIVO TENIS	6,922,917	(4,935,674)	1,987,242	2,118,365
CAMPO DEPORTIVO HIPICA	5,258,983	(3,376,195)	1,882,788	1,973,304
CAMPO DEPORTIVO RAQUET	5,410,396	(3,768,911)	1,641,485	1,761,299
CAMPO DEPORTIVO PALETA	2,007,250	(1,449,655)	557,595	606,870
CAMPO DEPORTIVO FUTBOL 8	2,755,270	(1,409,333)	1,345,937	1,398,438
CAMPO DEPORTIVO SEHUENCAS	248,379	(228,281)	20,098	26,302
CAMPO DEPORTIVO POLIGONO	535,763	(202,104)	333,659	348,664
CAMPO DEPORTIVO PISCINA	3,095,124	(2,237,655)	857,469	923,424
CAMPO DEPORTIVO FULBITO	177,278	(128,527)	48,752	53,184
CAMPO DEPORTIVO MULTIPLE	160,649	(149,280)	11,369	15,382
LAGUNA ARTIFICIAL	7,351,587	(7,351,584)	3	3
EQUIPO DE GIMNASIO	2,052,145	(1,827,533)	224,612	2
PARQUES INFANTILES	111,697	(111,695)	2	81,606
MUEBLES Y ENSERES	4,589,715	(4,166,208)	423,507	477,486
MAQUINARIA Y EQUIPO	4,463,310	(4,259,292)	204,019	211,953
VEHICULOS	738,721	(731,452)	7,269	11,419
EQUIPOS DE COMPUTACION	458,817	(412,876)	45,941	35,082
HERRAMIENTAS	92,244	(86,938)	5,307	6,345
EQUIPOS E INSTALACIONES	348,936	(67,942)	280,995	60,845
TOTAL	156,598,067	(57,169,032)	99,429,035	99,058,354

Mediante escritura pública N° 1272/2000 de otorgamiento de línea de crédito en cuenta corriente por el Banco Nacional de Bolivia, el Country Club Cochabamba, tiene gravado en primera hipoteca la totalidad del inmueble ubicado en el Circuito Bolivia, Laguna Alalay, con todas sus construcciones, usos, costumbres, servidumbres y mejoras futuras sin reserva ni exclusión alguna. El monto de la línea de crédito asciende hasta US\$ 470.000.

Mediante escritura pública N° 1163/2015 se procede con la ampliación de la línea de crédito por el monto de US\$ 830.000 más del originalmente



concedido, a un nuevo plazo de 5 años a partir del 31 de julio de 2015, quedando la línea de crédito en la suma total de US\$. 1'300.000.

Esta ampliación ha sido autorizada en la Asamblea Extraordinaria de Socios de fecha 25 de abril de 2015 para continuar con el proceso judicial del IPBI de las gestiones 2004, 2005 y 2006.

En Asamblea Ordinaria de Socios del 26 de abril de 2017 se aprueba la Ampliación de la línea de crédito por un total de Bs. 16.000.000.- equivalente a \$us.2.298.851.-,(Bs.15.000.000.- para impuestos y Bs.1.000.000.- para Registro Catastral).

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre de 2021 y 2020 tiene la siguiente composición:

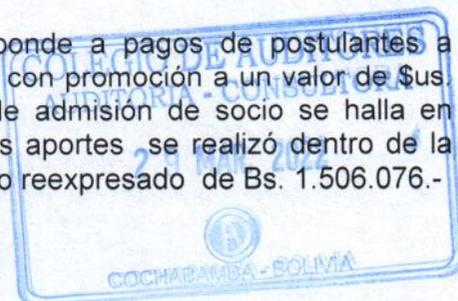
DETALLE	2021	Reexpresado 2020
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Servicios básicos	72,248	73,923
Cuentas varias por pagar	85,575	1,619,606
Proveedores	110,406	8,974
Cuentas pendientes al personal	1,426	354,130
Servicios	35,651	26,420
Operaciones pendientes	65,545	55,434
Cuentas por pagar Socios	6,163	23,667
TOTAL	<u>377,013</u>	<u>2,162,154</u>

NOTA 10 APORTES PARA RESERVAS

El saldo al 31 de diciembre de 2021 y 2020 tiene la siguiente composición:

DETALLE	2021	2020
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Aportes para Reservas	<u>226,200</u>	<u>-</u>
TOTAL	<u>226,200</u>	<u>-</u>

La cuenta de Aportes para Reservas, corresponde a pagos de postulantes a socios para la compra de certificados ordinarios con promoción a un valor de \$us. 5.500.- cada certificado y que cuya solicitud de admisión de socio se halla en proceso, en la gestión 2020 el registro de estos aportes se realizó dentro de la cuenta de Cuentas Varias por Pagar por el monto reexpresado de Bs. 1.506.076.-



NOTA 11 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES

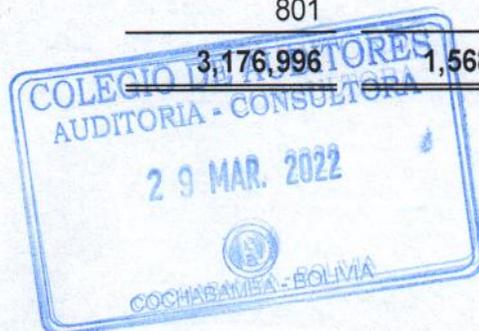
El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020 tiene la siguiente composición:

DETALLE	2021	Reexpresado
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Caja Nacional de Salud	44,575	43,523
FONVIS	8,915	8,705
A.F.P. Futuro de Bolivia	30,258	28,779
A.F.P. Previsión	31,506	31,805
Aporte solidario	15,615	15,243
Impuesto al Valor Agregado	364,886	118,352
Impuesto a las transacciones	96,645	36,666
RC-IVA dependientes	-	320
Retención impuesto a las transacciones	2,675	2,379
Retención sobre compras de bienes	168	62
Retención IUE servicios	10,733	9,758
RC-IVA retenciones	40	16
Provisiones varias	37,500	37,742
TOTAL	643,516	333,350

NOTA 12 CUOTAS ADELANTADAS ASOCIADOS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 tiene la siguiente composición.

DETALLE	2021	Reexpresado
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Cuotas adelantadas Asociados Presentes	2,805,633	1,387,497
Cuotas adelantadas Asociados Ausentes	313,620	163,847
Cuotas adelantadas Asociados Institucionales	56,942	16,963
Cuotas adelantadas Asociados Jovenes	801	538
TOTAL	3,176,996	1,568,845



NOTA 13 PRÉSTAMOS BANCARIOS

La composición del saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

DETALLE	2021	Reexpresado
	<u>Bs</u>	<u>2020</u> <u>Bs</u>
Prestamo Bancario a Corto Plazo	77,076	1,216,412
Prestamo Bancario a Largo Plazo	<u>5,789,750</u>	<u>6,877,937</u>
TOTAL	<u>5,866,826</u>	<u>8,094,349</u>

En fecha 31 de julio de 2020, el Country Club Cochabamba, contrajo el préstamo bancario No 1030942619 suscrito con el Banco Nacional de Bolivia en moneda nacional a ocho años de plazo por el monto inicial de Bs. 7.810.000.- a una tasa de interés bancario inicial del 7%.

NOTA 14 ACTIVOS NETOS (ACERVO SOCIAL)

La composición del saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:



DETALLE	Certificados	2021	Certificados	Reexpresado
		Bs		2020
		Bs		Bs
CERTIFICADOS EMITIDOS ORDINARIOS		35,857,920		35,551,680
Certificados en poder de los socios	1154		1072	
Certificados en cartera	97		100	
Certificados revertidos	36		104	
Certificados en observación	1		1	
	<u>1288</u>		<u>1277</u>	
CERTIFICADOS PREFERENCIALES		702,000		712,000
Certificados en poder de los socios	342		347	
Certificados en observación	9		9	
	<u>351</u>		<u>356</u>	
CERTIFICADOS PREFERENCIALES (NUEVA EMISIÓN)		5,540,160		5,540,160
Certificados en poder de los socios	100		92	
Certificados en cartera	99		107	
	<u>199</u>		<u>199</u>	
CERTIFICADOS ORDINARIOS ESPECIALES		6,382,320		6,528,480
Certificados en poder de socios	261		267	
Certificados en observación	1		1	
	<u>262</u>		<u>268</u>	
	<u>2100</u>	<u>48,482,400</u>	<u>2100</u>	<u>48,332,320</u>
Menos Certificados en cartera (cuentas de orden)		<u>(5,456,640)</u>		<u>(5,762,880)</u>
		<u>43,025,760</u>		<u>42,569,440</u>



NOTA 15 CUOTAS DE MANTENIMIENTO ASOCIADOS

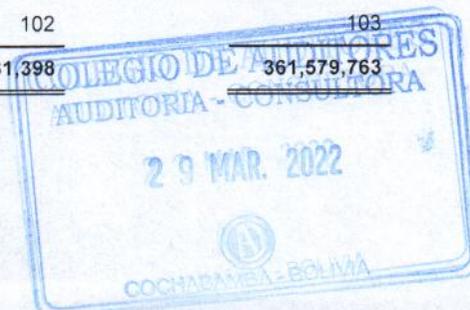
La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

DETALLE	2021	Reexpresado 2020
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Asociados presentes	9,197,208	9,253,820
Asociados ausentes	1,288,133	1,429,451
Asociados institucionales	301,051	278,776
Asociados vitalicios	1,068	-
Asociados jovenes	-	806
Asociados transeuntes	11,180	17,009
TOTAL	<u>10,798,640</u>	<u>10,979,862</u>

NOTA 16 CUENTAS DE ORDEN

La composición de las cuentas de orden deudoras y acreedoras al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

DETALLE	2021	Reexpresado 2020
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Certificados de aportación ordinarios en cartera	2,700,480	2,802,001
Certificados de aportación preferencial en cartera	2,756,160	2,998,141
Certificados de aportación ordinario revertido	1,002,240	2,858,041
Garantía hipotecaria BNB	347,743,266	349,991,755
Anticipo de iguala	1,177,430	1,185,043
Aportes adelantados socios presentes	3,224,866	1,494,874
Aportes adelantados socios ausentes	360,483	209,620
Aportes adelantados socios institucionales	65,450	39,876
Aportes adelantados socios jóvenes	921	309
Trofeos	102	103
TOTAL	<u>359,031,398</u>	<u>361,579,763</u>



NOTA 17 ACTIVIDADES, OPERACIÓN Y EFECTOS EN ÉPOCA DE PANDEMIA COVID-19

El 17 de marzo de 2020 y a la fecha de emisión de los estados financieros, el Gobierno Nacional declaró "Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena", como consecuencia de la propagación del COVID-19 en Bolivia, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que se espera afecten de manera significativa la actividad económica del país y los mercados en general. A la fecha de emisión de los estados financieros, se desconoce el tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y los efectos que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la Institución.

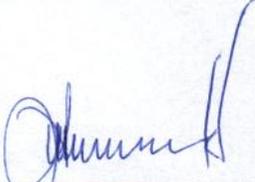
Al ser estas disposiciones sobre eventos de imprevisible plazo de culminación; sus efectos no han requerido de ajustes y no han generado impacto significativo sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. Así mismo; tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos de estos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la Institución a futuro.

NOTA 18 HECHOS RELEVANTES

Mediante memorial presentado, según testimonio poder No 125/2021 solicita preservar el beneficio de la exención del pago del Impuesto Municipal a la Propiedad de Bienes Inmuebles registrado a nombre del Country Club Cochabamba, adjuntando la documentación para tramitar la franquicia de la exención. La Alcaldía procede con la revisión de toda la documentación presentada por lo que, la Alcaldía emite el Auto de Formalización DIT No 003/2021 del 16 de marzo 2021, y la posterior emisión de la Resolución Técnico Administrativa No 006/2021 que resuelve lo siguiente: Declarar procedente y otorgar la Exención del Pago de Impuestos a la Propiedad de Bienes Inmuebles.

NOTA 19 HECHOS POSTERIORES

Al 31 de diciembre de 2021 no existe ningún hecho posterior, que afecte a los estados financieros.



Lic. Ninoska Irigoyen
CONTADORA



Lic. Jaime Jiménez
GERENTE GENERAL