



Asociación Museo de Arte de Lima

Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

(Con el Dictamen de los Auditores Independientes)



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Asamblea General de Asociados y al Consejo Directivo de Asociación Museo de Arte de Lima

Opinión con Salvedades

Hemos auditado los estados financieros de Asociación Museo de Arte de Lima (una entidad sin fines de lucro y en adelante “la Asociación”) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados y otros resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio institucional 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, excepto por los posibles efectos del asunto descrito en la sección *Fundamento para la Opinión con Salvedades* de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Asociación 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 con Salvedades

Como se describe en la Nota 3.H a los estados financieros, la Asociación registró contablemente sus obras de arte recibidas en donación al valor de un sol en lugar del valor razonable al 31 de diciembre de 2022. Este tratamiento contable no está de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. En consecuencia, no podemos determinar si ajustes pudieran ser necesarios para los montos revelados en las obras de arte, resultado del periodo y patrimonio institucional, que habrían resultado del uso de valores razonables en las obras de arte recibidas en donación.

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 de la Asociación 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 en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión con salvedades.

Responsabilidades de la Gerencia y de los Encargados del Gobierno Corporativo 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.



En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Asociación 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 la Asociación, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno corporativo de la Asociación son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Asociación.

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 este 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 estos 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 de la Asociación.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de 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 de la Asociación 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 la Asociación 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 del Gobierno Corporativo de la Asociación 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.

Lima, Perú

26 de mayo de 2023

Emmerich, Córdova y Asociados

Refrendado por:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Emerzon Palacios A.', written over a horizontal line.

Emerzon Palacios A. (Socio)
C.P.C. Matrícula N° 43258

Asociación Museo de Arte de Lima

Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

Contenido	Página
Estado de Situación Financiera	1
Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales	2
Estado de Cambios en el Patrimonio Institucional	3
Estado de Flujos de Efectivo	4
Notas a los Estados Financieros	5 – 32

Asociación Museo de Arte de Lima
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

		31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021 (reexpresado)	1 de enero de 2021 (reexpresado)
<i>En soles</i>	<i>Nota</i>			
Activos				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	4,155,782	4,157,031	3,415,779
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	8	385,423	-	-
Cuentas por cobrar	9	249,306	212,381	559,012
Publicaciones	10	786,471	822,005	795,216
Crédito por impuesto general a las ventas y gastos pagados por anticipado		128,090	148,464	134,625
Total activos corrientes		5,705,072	5,339,881	4,904,632
Activos no corrientes				
Fondos sujetos a restricción	7	1,906,572	-	-
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	8	1,346,562	-	-
Cuentas por cobrar	9	-	-	18,948
Obras de arte	11	12,610,149	11,616,271	11,093,992
Instalaciones, mobiliario y equipo	12	5,202,465	7,009,523	8,893,134
Total activos no corrientes		21,065,748	18,625,794	20,006,074
Total activos		26,770,820	23,965,675	24,910,706

		31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021 (reexpresado)	1 de enero de 2021 (reexpresado)
<i>En soles</i>	<i>Nota</i>			
Pasivos				
Pasivos corrientes				
Obligaciones financieras	13	880,907	739,627	910,976
Cuentas por pagar diversas	14	1,612,113	1,897,473	2,106,117
Ingresos diferidos	15	5,060,830	1,077,260	908,056
Subvenciones del gobierno	16	1,305,109	1,311,871	1,361,378
Total pasivos corrientes		8,858,959	5,026,231	5,286,527
Pasivos no corrientes				
Obligaciones financieras	13	1,090,146	1,496,732	767,719
Cuentas por pagar diversas	14	329,799	322,206	813,240
Subvenciones del gobierno	15	2,292,678	3,612,924	4,914,199
Total pasivos no corrientes		3,712,623	5,431,862	6,495,158
Total pasivos		12,571,582	10,458,093	11,781,685
Patrimonio institucional	17			
Capital institucional		2,850,152	2,850,152	2,850,152
Superávit institucional acumulado		11,349,086	10,657,430	10,278,869
Total patrimonio institucional		14,199,238	13,507,582	13,129,021
Total pasivos y patrimonio institucional		26,770,820	23,965,675	24,910,706

Las notas adjuntas de las páginas 5 a la 32 son parte integral de estos estados financieros.

Asociación Museo de Arte de Lima

Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2022	2021 (reexpresado)
Ingresos			
Servicios de enseñanza	18	2,979,624	2,140,950
Donaciones y membresías	19	5,543,514	5,499,106
Servicios adicionales y otros	20	2,403,371	757,547
Ganancia bruta		10,926,509	8,397,603
Gastos administrativos y de promoción cultural	21	(9,472,926)	(7,592,507)
Gastos de personal docente		(567,552)	(411,050)
Otros gastos		(9,409)	(5,853)
Resultados de actividades de operación		876,622	388,193
Costos financieros	13(c)	(114,143)	(110,151)
Ingresos financieros	8	32,244	67,474
Diferencia en cambio, neta	5.A	(103,067)	33,045
Costos financieros netos		184,966	(9,632)
Resultado del período		691,656	378,561
Otros resultados integrales		-	-
Total resultados integrales del período		691,656	378,561

Las notas adjuntas de las páginas 5 a la 32 son parte integral de estos estados financieros.

Asociación Museo de Arte de Lima

Estado de Cambios en el Patrimonio Institucional

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021

	Capital institucional (nota 17)	Superávit Institucional acumulado	Total
<i>En soles</i>			
Saldo al 1 de enero de 2021 (reexpresado)	2,850,152	10,278,869	13,129,021
Resultado del período	-	378,561	378,561
Saldo al 31 de diciembre de 2021 (reexpresado)	2,850,152	10,657,430	13,507,582
Resultado del período	-	691,656	691,656
Saldo al 31 de diciembre de 2022	2,850,152	11,349,086	14,199,238

Las notas adjuntas de las páginas 5 a la 32 son parte integral de estos estados financieros.

Asociación Museo de Arte de Lima

Estado de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2022	2021 (reexpresado)
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Cobranza por servicios de enseñanza		30,798	2,060,758
Cobranza de donaciones y membresías		4,033,282	7,350,270
Cobranza por servicios adicionales y otros		1,139,515	649,477
Pagos a trabajadores, personal docente y servicios de terceros		(3,945,491)	(9,687,068)
Otros pagos o cobros, neto		3,026,189	637,829
Flujos procedentes de actividades de operación		4,284,293	1,011,266
Pago de intereses	13(a)	114,143	110,151
Flujo neto generado por actividades de operación		4,398,436	1,121,417
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Adquisición de instalaciones, mobiliario y equipo	12	(51,834)	(158,052)
Venta de obras de arte	11	37,745	69,913
Adquisición de obras de arte, neto de ingresos por subastas	11	(627,920)	(592,192)
Flujo neto usado en actividades de inversión		(642,009)	(680,331)
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Obtención de préstamos bancarios	13	400,000	1,068,981
Pago de préstamos bancarios	13	(665,306)	(511,317)
Flujo neto generado (usado) en actividades de financiación		(265,306)	557,664
Aumento de efectivo y equivalentes al efectivo		3,491,121	998,750
Efecto de las variaciones en las tasas de cambio sobre el efectivo mantenido		207,115	(257,498)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del período		4,157,031	3,415,779
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre		7,855,267	4,157,031
Transacciones que no representan flujo de efectivo y equivalentes al efectivo			
Adquisición de obras de arte, neto de ingresos por donaciones	11	(403,704)	-
Ingresos por donaciones		1,510,233	-

Las notas adjuntas de las páginas 5 a la 32 son parte integral de estos estados financieros.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

1. Actividad Institucional

A. Identificación y actividad económica

La Asociación Museo de Arte de Lima (en adelante “la Asociación”), es una institución cultural privada peruana sin fines de lucro fundada en 1954, cuya finalidad es el fomento cultural de las artes y sus disciplinas en el país, por acción propia o coadyuvante; así como la conservación, desarrollo y eficiente aprovechamiento del patrimonio artístico de su propiedad o del que se le confíe por instituciones y por particulares del país o del extranjero o por el mismo Estado Peruano.

La dirección registrada de la Asociación es Avenida Paseo Colón 125, Cercado de Lima, Perú, ubicación en la cual se encuentran las instalaciones de su sede principal, que fue cedida en comodato por la Municipalidad de Lima Metropolitana. Asimismo, la Asociación cuenta con una sede permanente y diez temporales en las cuales se brindan servicios de enseñanza.

B. Aprobación de estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 están sujetos a la aprobación final de la Asamblea General de Asociados. En opinión de la Gerencia de la Asociación, los estados financieros del ejercicio 2022 serán aprobados sin modificaciones.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 fueron aprobados en la Asamblea General de Asociados del 26 de mayo de 2022.

C. COVID-19

Mediante Decreto Supremo N° 044-2020-PCM de fecha 15 de marzo de 2020, se declaró el Estado de Emergencia Nacional en Perú debido al brote del coronavirus (COVID-19). Al haber sido calificado el COVID-19 como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud al haberse extendido a más de cien países de manera simultánea, el Estado Peruano determinó diversos períodos de inmovilización social obligatoria, la restricción de operaciones presenciales de diversas actividades económicas y/o aforos reducidos durante los años 2020 y 2021.

La Asociación ha adoptado todas las medidas que ha considerado necesarias y convenientes para la continuidad operacional, asegurando la seguridad y protección de la salud de sus colaboradores, proveedores y clientes de acuerdo con las medidas ordenadas por las autoridades competentes.

Como resultado de estas medidas impuestas por el Gobierno Peruano y en bienestar de los colaboradores, la Asociación vio paralizada sus actividades educativas y culturales desde mediados de marzo hasta el mes de octubre de 2020.

Durante el período 2021 la Asociación ha venido desarrollando sus operaciones de manera gradual a través de actividades remotas.

Durante el período 2022 las actividades de la Asociación retornaron paulatinamente a su normalidad como consecuencia del levantamiento de las restricciones sanitarias.

2. Bases de Preparación de los Estados Financieros

A. Adopción de normas internacionales de información financiera (NIIF)

Los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2022 son los primeros estados financieros presentados de la Asociación con observancia plena de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB, por sus siglas en inglés”) y cuya preparación se efectúa de conformidad con lo dispuesto en la NIIF 1 “Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

Para efectos de la presentación de estos estados financieros de acuerdo con las NIIF, se consideró como fecha de transición el 1 de enero de 2021, con objeto de preparar el primer juego de los estados financieros al 31 de diciembre de 2021. Conforme a lo anterior, la información contenida en los estados financieros y las notas explicativas referidas al año 2021 se presenta, a efectos comparativos, con la información similar relativa al año 2022.

La nota 4 proporciona una explicación de cómo la transición a las NIIF ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo informados por la Asociación.

Hasta el 31 de diciembre de 2021, la Asociación preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú (en adelante PCGA en Perú). La Asociación ha efectuado la revisión de las NIIF vigentes y su aplicación a los estados financieros elaborados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú.

B. Bases de medición

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Asociación, excepto de las inversiones en fondos mutuos las cuales son registradas a su valor razonable.

C. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Asociación, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF emitidas por el IASB vigentes a nivel internacional.

D. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en soles (S/), que es la moneda funcional y de presentación de la Asociación.

E. Uso de estimaciones y juicios

Al preparar estos estados financieros, la gerencia ha realizado juicios y estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo período contable, se incluye en las siguientes notas:

- Estimación por deterioro de publicaciones (nota 3.F).
- Estimación de la vida útil de instalación, mobiliario y equipo (nota 3.G).
- Provisiones y contingencias (nota 3.J).

F. Medición de los valores razonables

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, la Asociación utiliza datos de mercado observables siempre que sea posible. Los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía contable del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valoración, como sigue:

Nivel 1: Precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

Nivel 2: Datos de entrada diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir precios) o indirectamente (es decir derivados de los precios).

Nivel 3: Datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (variables no observables).

Sobre la base de los criterios descritos anteriormente, la Gerencia estima que no existen diferencias importantes entre el valor en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros de la Asociación al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, ver mayor detalle en la nota 4.C.

3. Políticas Contables Significativas

La Asociación ha aplicado consistentemente las siguientes políticas contables a todos los períodos presentados en estos estados financieros, excepto que se señale lo contrario.

A. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende fondos fijos, cuentas corrientes, remesas en tránsito y depósitos a plazo

B. Instrumentos financieros

i. Reconocimiento y medición inicial

Las cuentas por cobrar inicialmente se reconocen cuando estas se originan. Todos los otros activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la Asociación se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Un activo financiero (a menos que sea una cuenta por cobrar sin un componente de financiación significativo) o pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más, en el caso de una partida no medida al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición o emisión. Una cuenta por cobrar sin un componente de financiación significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

ii. Clasificación y medición posterior

▪ Activos financieros

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido a: costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral - inversión en deuda, a valor razonable con cambios en otro resultado integral - inversión en patrimonio, o a valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si la Asociación cambia su modelo de negocio por uno para gestionar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados son reclasificados el primer día del primer período sobre el que se informa posterior al cambio en el modelo de negocio.

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes y no está medido a valor razonable con cambios en resultados:

- El activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener flujos de efectivo contractuales; y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente, son medidos al valor razonable con cambios en resultados. En el reconocimiento inicial, la Asociación puede designar irrevocablemente un activo financiero que de alguna otra manera cumple con el requerimiento de estar medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como al valor razonable con cambios en resultados si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento que surgiría en otro caso.

Medición posterior y ganancias y pérdidas

Activos financieros al costo amortizado

Estos activos se miden posteriormente al costo amortizado usando el método del interés efectivo. El costo amortizado se reduce por las pérdidas por deterioro. El ingreso por intereses, las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas se reconoce en resultados.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, los activos financieros de la Asociación son los expresados en el estado de situación financiera en los rubros de efectivo y cuentas por cobrar y pertenecen íntegramente a la categoría "Costo amortizado".

Deterioro del valor de activos financieros

Para cuentas por cobrar, la Asociación reconoce una provisión por deterioro en cada fecha de reporte. La Asociación ha establecido una matriz de provisión que se basa en la experiencia de pérdida histórica, ajustada por factores esperados específicos a los deudores y al entorno económico.

La Asociación considera que un activo financiero presenta incumplimiento cuando los pagos contractuales tienen un atraso mayor a 365 días.

▪ *Pasivos financieros*

Clasificación, medición posterior y ganancias y pérdidas

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Los otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El ingreso por intereses y las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

Después del reconocimiento todos los pasivos de la Asociación se miden posteriormente por su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

iii. Baja en cuentas

Activos financieros

La Asociación da de baja en cuentas un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero, o no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad y no retiene control sobre los activos transferidos.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

Pasivos financieros

La Asociación da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o bien hayan expirado. La Asociación también da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando se modifican sus condiciones y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente distintos. En este caso, se reconoce un nuevo pasivo financiero con base en las condiciones nuevas al valor razonable.

En el momento de la baja en cuentas de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero extinto y la contraprestación pagada (incluidos los activos que no son en efectivo transferidos o los pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

iv. Compensación

Un activo y un pasivo financiero serán objeto de compensación, de manera que se presente en el estado de situación financiera su importe neto, cuando y solo cuando la Asociación tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos y tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

C. Deterioro de activos no financieros

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Gerencia revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados y otro resultado integral, por un monto equivalente al exceso del valor en libros neto de sus efectos tributarios referidos al impuesto a las ganancias diferido. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. El valor razonable menos los costos de venta de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el importe que se puede obtener al venderlo, en una transacción efectuada en condiciones de independencia mutua entre partes bien informadas, menos los correspondientes costos de venta. El valor de uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o de una unidad generadora de efectivo (UGE).

D. Fondos sujetos a restricción

La Asociación no puede utilizar libremente los fondos sujetos a restricción, los cuales se encuentran a disposición del Comité de Dirección del Fideicomiso.

E. Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Estas inversiones comprenden activos que se mantienen para ser negociados y comprenden principalmente las participaciones en fondos mutuos. Una inversión se clasifica en esta categoría si es adquirida principalmente para efectos de ser vendida en el corto plazo y que desde el momento de su registro contable inicial ha sido contabilizada a valor razonable con cambios en resultados.

Se registran inicialmente al valor razonable sin considerar los costos de la transacción y, los cambios en el valor razonable, una vez ajustados por lo cobros y pagos (intereses o dividendos), que representan una ganancia y/o pérdida se reconoce en el Estado del resultado integral. Las ganancias o pérdidas por diferencias de cambio se reconocerán en el Estado del resultado integral.

F. Publicaciones

Las publicaciones se miden al costo o al valor neto de realización, el menor. El costo se determina usando el método de costo promedio ponderado; excepto en el caso de las publicaciones por recibir, el cual se determina usando el método de costo específico de adquisición.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

El valor neto de realización es el precio de venta estimado de las publicaciones en el curso normal de la Asociación (entidad sin fines de lucro), menos los costos necesarios para ponerlas en condición de venta y los gastos de comercialización.

Eventualmente, por las reducciones del valor en libros de las publicaciones a su valor neto de realización, se constituye una estimación para deterioro de publicaciones con cargo a los resultados del período en que ocurren tales reducciones.

La estimación por deterioro de publicaciones es calculada sobre la base de un análisis específico de su nivel de rotación y obsolescencia que realiza periódicamente la Gerencia y es cargada a resultados en el ejercicio en el cual se determina la necesidad de dicha estimación.

G. Instalaciones, mobiliario y equipo

i. Reconocimiento y medición

Los elementos del rubro de instalaciones, mobiliario y equipo se miden al costo menos su depreciación acumulada, y si las hubiere, las pérdidas acumuladas por deterioro, ver párrafo C anterior. El costo incluye su precio de compra, los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas y los costos por préstamos capitalizados en activos aptos, de ser el caso.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo se generen para la Asociación y el costo de estos activos puede ser medido confiablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

Las obras en curso son registradas al costo de adquisición. Estos bienes no se deprecian hasta que se encuentren listos para su uso.

Los resultados por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor neto en libros de los activos. Estos resultados se incluyen en el estado de resultados y otros resultados integrales como "Otros Ingresos".

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo fuese mayor que su valor recuperable, ver párrafo C anterior.

ii. Depreciación

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula siguiendo el método de línea recta y; se reconoce en los resultados del período, considerando las siguientes vidas útiles económicas estimadas:

	Años
Instalaciones y otras construcciones	10
Salas y galería	10
Equipos de cómputo	4
Muebles y enseres	10
Equipos diversos	10

La vida útil económica se revisa y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

H. Obras de arte

La Asociación considera obras de arte a los activos que cumplan las siguientes dos condiciones: a) piezas que contribuyan a la preservación del patrimonio artístico y difusión de la cultura, y b) están protegidos, se mantienen no comprometidos, cuidados y curados. Las obras de arte se capitalizan. Las adquiridas son registradas a su costo de adquisición y aquellas recibidas en donación se contabilizan a un valor referencial de S/ 1 por cada pieza recibida, debido a que para las obras de arte donadas no es posible establecer el valor que tienen al momento en que son recibidas. Las obras de arte tienen una vida útil ilimitada en consideración a su valor cultural, estético e histórico y se muestran en el rubro "Obras de arte" del estado del estado de situación financiera.

I. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Asociación tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. En los casos en que la Asociación espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, por ejemplo, en virtud de un contrato de seguros, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente en los casos en que tal reembolso sea virtualmente cierto. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados y otros resultados integrales neto de todo reembolso relacionado.

J. Pasivos y activos contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que exista una salida de fondos sea probable.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan cuando es probable que generen ingreso de recursos.

K. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente trasladadas a la moneda funcional (soles) usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente en la fecha del estado de situación financiera. Los activos y pasivos no monetarios en moneda extranjera, que son medidos en términos de costos históricos, son trasladados a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas originales de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencia en cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de fin de año, son reconocidas en el estado de resultados y otros resultados integrales.

L. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden con base en la contraprestación especificada en un contrato con un cliente. La Asociación reconoce los ingresos cuando transfiere el control sobre la venta de un producto o entrega el servicio a un cliente.

A continuación, los tipos de ingresos de la Asociación:

Ingresos por matrícula por servicio de enseñanza

Los ingresos por matrículas por servicios de enseñanza son reconocidos cuando se brinda dicho servicio. La Asociación tiene como política no reconocer los ingresos correspondientes a las matrículas percibidas a partir de la tercera semana, las cuales corresponden a servicios que serán prestados en el siguiente período, por lo que se difieren y se presentan dentro del rubro "Ingresos diferidos" del Estado de Situación Financiera.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

Donaciones recibidas

El ingreso por donaciones recibidas en efectivo y en bienes y/o servicios (excepto obras de arte, ver nota 3.H anterior) recibidas sin ningún tipo de restricciones, son reconocidas en su totalidad al momento de ser percibidas; por otro lado, las donaciones recibidas con la restricción de ser destinadas para un determinado fin específico por parte de la Asociación se reconocen en la medida en que dichas donaciones son utilizadas en dicho fin específico. Las donaciones no reconocidas como ingresos han sido diferidas y se presentan dentro del rubro “Ingresos diferidos” del Estado de Situación Financiera.

Servicios adicionales

Los otros ingresos, se reconocen de acuerdo con el criterio contable del devengado y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

M. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen sobre la base del principio del devengo independientemente del momento en que se paguen y en el mismo período en el que se reconocen los ingresos con los que se relacionan.

N. Ingresos financieros y costos financieros

Los ingresos y gastos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, por el método del interés efectivo.

O. Subvenciones del Gobierno

Las subvenciones del Gobierno se reconocen cuando existe una seguridad razonable de que la subvención será recibida y todas las condiciones asociadas se cumplirán.

Cuando la Asociación recibe subvenciones de activos no monetarios, el activo y la subvención se registran a importes nominales. La subvención se reconoce en el estado de ingresos y gastos a lo largo de la vida del activo relacionado conforme éste se envíe a gasto por depreciación.

Cuando la subvención no se puede valorizar con certeza, la Gerencia de la Asociación realiza su mejor estimado con la información que se tiene a la fecha de los estados financieros.

P. Nuevos pronunciamientos contables

Pronunciamientos contables vigentes

Ciertas normas y modificaciones han entrado en vigencia para los períodos anuales que comenzaron a partir del 1 de enero de 2021; sin embargo, no han tenido impacto en los estados financieros de la Asociación y, por lo tanto, no han sido reveladas. La Asociación no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación o modificación emitida, y que aún no sea efectiva.

modificaciones a la NIIF 16 “Arrendamientos”, NIC 8 “Políticas contables cambios en las estimaciones contables y errores”, NIC 1 “Presentación de Estados Financieros” y NIC 12 “Impuesto a las ganancias” no han tenido un impacto material en los estados financieros de la Asociación.

4. Primera Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Como se explica en la nota 2.A estos son los primeros estados financieros de la Asociación preparados de acuerdo con NIIF. Las políticas contables descritas en la nota 3 se han aplicado en la preparación de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, la información comparativa presentada en estos estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 y en la preparación de los saldos iniciales del estado de situación financiera bajo NIIF al 1 de enero de 2021 (fecha de transición de la Asociación).

La Asociación ha adoptado las NIIF para el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2022. Las normas son aplicadas retrospectivamente en la fecha de transición y se registran todos los ajustes a los activos y pasivos mantenidos bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú (PCGA) contra el rubro "Pérdidas acumuladas", excepto por ciertas exenciones de la norma.

En la preparación de su estado de situación financiera inicial con arreglo a las NIIF, la Asociación ha ajustado importes informados anteriormente en estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA en Perú (PCGA anteriores).

La explicación de cómo la transición de PCGA a NIIF ha tenido un efecto en la situación financiera de la Asociación, los resultados del período y los flujos de efectivo se muestran en los siguientes cuadros y notas adjuntas.

A. Estimaciones

Las estimaciones de la Asociación al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 y al 1 de enero de 2021 son coherentes con las estimaciones adoptadas por ésta en las mismas fechas, de conformidad con los PCGA en Perú.

B. Excepciones aplicadas

NIIF 1: "Adopción de la Normas Internacionales de Información Financiera" por primera vez establece para la entidad que adopte por primera vez las NIIF, ciertas exclusiones opcionales y excepciones obligatorias a la aplicación retrospectiva de ciertas normas a la fecha de transición.

La Asociación evaluó los tratamientos contables permitidos y no ha elegido utilizar las exclusiones indicadas.

C. Conciliaciones entre PCGA en Perú y las NIIF

i. Reconciliación del estado de situación financiera al 1 de enero de 2021 (fecha de transición a NIIF)

<i>En soles</i>	PCGA en Perú	Ajustes	Reclasificaciones	NIIF al 01.01.2021
Activos				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes al efectivo	3,415,779	-	-	3,415,779
Cuentas por cobrar	559,012	-	-	559,012
Publicaciones	795,216	-	-	795,216
Crédito por impuesto general a las ventas y gastos pagados por anticipado	134,625	-	-	134,625
Total activos corrientes	4,904,632	-	-	4,904,632
Activos no corrientes				
Cuentas por cobrar	18,948	-	-	18,948
Obras de arte	11,093,992	-	-	11,093,992
Instalaciones, mobiliario y equipo	8,893,134	-	-	8,893,134
Total activos no corrientes	20,006,074	-	-	20,006,074
Total activos	24,910,706	-	-	24,910,706

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

<i>En soles</i>	PCGA en Perú	Ajustes	Reclasificaciones	NIIF al 01.01.2021
Pasivos				
Pasivos corrientes				
Obligaciones financieras	910,976	-	-	910,976
Cuentas por pagar diversas	2,106,117	-	-	2,106,117
Ingresos diferidos	908,056	-	-	908,056
Subvenciones del gobierno	1,361,378	-	-	1,361,378
Total pasivos corrientes	5,286,527	-	-	5,286,527
Pasivos no corrientes				
Obligaciones financieras	767,719	-	-	767,719
Cuentas por pagar diversas	813,240	-	-	813,240
Subvenciones del gobierno	4,914,199	-	-	4,914,199
Total pasivos no corrientes	6,495,158	-	-	6,495,158
Total pasivos	11,781,685	-	-	11,781,685
Patrimonio				
Capital institucional	2,850,152	-	-	2,850,152
Superávit institucional acumulado	10,278,869	-	-	10,278,869
Total patrimonio	13,129,021	-	-	13,129,021
Total pasivos y patrimonio	24,910,706	-	-	24,910,706

ii. Reconciliación del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	PCGA en Perú	Ajustes	Reclasificaciones	NIIF al 31.12.2021
Activos					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo		4,157,031	-	-	4,157,031
Cuentas por cobrar	4.F.i	212,381	-	-	212,381
Publicaciones		822,005	-	-	822,005
Crédito por impuesto general a las ventas y gastos pagados por anticipado		148,464	-	-	148,464
Total activos corrientes		5,339,881	-	-	5,339,881
Activos no corrientes					
Obras de arte		11,616,271	-	-	11,616,271
Instalaciones, mobiliario y equipo		7,009,523	-	-	7,009,523
Total activos no corrientes		18,625,794	-	-	18,625,794
Total activos		23,965,675	-	-	23,965,675
Pasivos					
Pasivos corrientes					
Obligaciones financieras		739,627	-	-	739,627
Cuentas por pagar diversas		1,897,473	-	-	1,897,473
Ingresos diferidos		1,077,260	-	-	1,077,260
Subvenciones del gobierno		1,311,871	-	-	1,311,871
Total pasivos corrientes		5,026,231	-	-	5,026,231
Pasivos no corrientes					
Obligaciones financieras		1,496,732	-	-	1,496,732
Cuentas por pagar diversas		322,206	-	-	322,206
Subvenciones del gobierno		3,612,924	-	-	3,612,924
Total pasivos no corrientes		5,431,862	-	-	5,431,862
Total pasivos		10,458,093	-	-	10,458,093
Patrimonio					
Capital institucional		2,850,152	-	-	2,850,152
Superávit institucional acumulado		10,657,430	-	-	10,657,430
Total patrimonio		13,507,582	-	-	13,507,582
Total pasivos y patrimonio		23,965,675	-	-	23,965,675

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

iii. Reconciliación del estado de resultados y otros resultados integrales por el período terminado el 31 de diciembre de 2021

<i>En soles</i>	PCGA en Perú	Ajustes	NIIF al 31.12.2021
Ingresos			
Servicios de enseñanza	2,140,950	-	2,140,950
Donaciones y membresías	5,499,106	-	5,499,106
Servicios adicionales y otros	757,547	-	757,547
Ganancia bruta	8,397,603	-	8,397,603
Gastos administrativos y de promoción cultural	(7,592,507)	-	(7,592,507)
Gastos de personal docente	(411,050)	-	(411,050)
Otros gastos	(5,853)	-	(5,853)
Resultados de actividades de operación	388,193	-	388,193
Costos financieros, neto	(42,677)	-	(42,677)
Diferencia en cambio, neta	33,045	-	33,045
Costos financieros netos	(9,632)	-	(9,632)
Resultado del período	378,561	-	378,561
Otros resultados integrales	-	-	-
Total resultados integrales del período	378,561	-	378,561

D. Reconciliación del estado de cambios en el patrimonio

<i>En soles</i>	31 de diciembre de 2021	1 de enero de 2021
Patrimonio de acuerdo a PCGA Perú	13,507,582	13,129,021
Efecto en resultados acumulados por ajuste en:		
Total ajustes al 1 de enero de 2021	-	-
Ajuste saldo por efecto de tipo de cambio	-	-
Total ajustes	-	-
Patrimonio de acuerdo a NIIF	13,507,582	13,129,021

E. Reconciliación del estado de flujos de efectivo

La adopción de las NIIF no tuvo efecto en los flujos de efectivo generados por la Asociación.

F. Notas a la reconciliación del estado de situación financiera y resultados y otros resultados integrales - Saldos iniciales

Los saldos iniciales se derivan de los estados financieros de acuerdo con los PCGA en Perú, que comprenden las NIIF.

**5. Instrumentos Financieros: Valores Razonables y Gestión de Riesgos
Administración de Riesgos Financieros**

Por la naturaleza de sus actividades, la Asociación está expuesta a riesgos de mercado, de crédito, y de liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles. Este proceso de manejo de riesgo es crítico para la rentabilidad de la Asociación y la Gerencia es responsable por las exposiciones de riesgo relacionadas con sus operaciones.

La Gerencia de la Asociación es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia revisa y acuerda políticas para administrar cada uno de estos riesgos los cuales están descritos a continuación. Asimismo, se incluye el análisis de sensibilidad que intenta revelar la sensibilidad en los instrumentos financieros de la Asociación frente a los cambios en las variables del mercado y mostrar el impacto en el estado de resultados integrales, o en el patrimonio institucional, de ser el caso. Los instrumentos financieros que son afectados por los riesgos de mercado incluyen las cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

El proceso independiente de control de riesgos no incluye riesgos de negocio como cambios en el medio ambiente, tecnología e industria, los cuales son monitoreados a través del proceso de planificación estratégica de la Asociación.

A. Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten a los ingresos de la Asociación o al valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la gestión del riesgo del mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la razonabilidad.

i. Riesgos de moneda

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Asociación mitiga el efecto de la exposición al tipo de cambio mediante la realización de la mayoría de sus transacciones en su moneda funcional (soles). Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Gerencia ha decidido aceptar el riesgo cambiario de esta posición, por lo que no ha realizado operaciones con instrumentos derivados para su cobertura.

La posición de moneda extranjera de la Asociación al 31 de diciembre es como sigue:

<i>En dólares estadounidenses</i>	2022	2021 (reexpresado)
Activos		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,719,656	760,762
Cuentas por cobrar comerciales	26,144	30,557
	1,745,800	791,319
Pasivos		
Cuentas por pagar diversas	(217,662)	(274,334)
	(217,662)	(274,334)
Exposición neta del estado de situación financiera	1,528,138	516,985

Los saldos en moneda extranjera han sido expresados en soles a los siguientes tipos de cambio del mercado libre de cambios publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (en adelante, SBS) vigentes al 31 de diciembre, como sigue:

<i>En soles</i>	2022	2021
1 US\$ - Compra (activos)	3.808	3.975
1 US\$ - Venta (pasivos)	3.820	3.998

La Asociación ha registrado una pérdida neta por diferencia de cambio por S/ 103,067 durante el 2022 (ganancia neta por diferencia de cambio por S/ 33,045 durante el año 2021) el cual se encuentra presentado en el estado de resultados y otros resultados integrales.

El siguiente cuadro muestra la sensibilidad en los resultados de los años 2022 y 2021 si el dólar estadounidense hubiera tenido una devaluación/revaluación de 10% (variación que es considerada razonable) respecto del sol, asumiendo a las demás variables constantes.

<i>En soles</i>	Análisis de sensibilidad	Cambios en las tasas de tipo de cambio (%)	
2022	Devaluación	10	(750,042)
	Revaluación	10	750,042
2021	Devaluación	10	(204,871)
	Revaluación	10	204,871

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

ii. Riesgo de tasa de interés

La política de la Asociación es mantener financiamientos a tasas de interés fijas. Al respecto, la Gerencia considera que el riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable de sus obligaciones no es importante debido a que la tasa de interés de sus contratos de financiamiento no difiere significativamente de las tasas de interés de mercado que se encuentran disponibles para la Asociación para instrumentos financieros similares.

iii. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito está originado, principalmente, por la incapacidad de los deudores en poder cumplir con el pago de sus obligaciones a la Asociación a medida que vencen, y por el incumplimiento de las contrapartes en transacciones que generen efectivo. Dicho riesgo está representado por los saldos depositados en bancos y por las cuentas por cobrar a la fecha del Estado de Situación Financiera. La Asociación deposita sus excedentes de fondos en instituciones financieras de primer orden y establece políticas de crédito conservadoras. La Asociación no espera incurrir en pérdidas significativas por riesgo de crédito en exceso a las provisiones para incobrabilidad de cuentas por cobrar ya registradas a la fecha de los estados financieros.

iv. Riesgo de liquidez

La Gerencia supervisa las proyecciones de flujo de efectivo realizadas sobre los requisitos de liquidez de la Asociación para asegurar que haya suficiente efectivo para alcanzar las necesidades operacionales, siendo fundamental para cumplir con dicho objetivo las donaciones recibidas por la Asociación (nota 19).

Exposición al riesgo de liquidez

A continuación, se presenta un análisis de los pasivos financieros de la Asociación clasificados según su vencimiento, considerando el período restante para llegar a ese vencimiento en la fecha del cierre del ejercicio:

		Flujos de efectivo contractuales			
<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Importe en libros	Menor a 1 año	Entre 1 y 5 años	Total
Al 31 de diciembre de 2022					
Obligaciones financieras	13	1,971,051	801,682	1,113,952	1,915,634
Cuentas por pagar diversas (*)	14	1,575,615	1,245,816	329,799	1,575,615
		3,546,666	2,047,498	1,443,751	3,491,249
Al 31 de diciembre de 2021					
Obligaciones financieras	13	2,236,359	758,609	1,627,063	2,385,672
Cuentas por pagar diversas (*)	14	1,911,839	1,589,633	322,206	1,911,839
		4,148,198	2,348,242	1,949,269	4,297,511

(*) Las cuentas por pagar diversas no incluyen pasivos por impuestos, anticipos ni pasivos laborales.

B. Administración de capital

El objetivo de la Asociación es el fomento cultural de las artes y sus disciplinas en el país, por acción propia o coadyuvante; así como la conservación, desarrollo y eficiente aprovechamiento del patrimonio artístico de su propiedad o del que se le confíe por instituciones y por particulares del país o del extranjero o por el mismo Estado Peruano.

La Asociación monitorea su capital institucional sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio es determinado dividiendo la deuda neta entre el capital institucional total más la deuda neta. La deuda neta es calculada como el total pasivos menos el efectivo y equivalentes al efectivo. El capital institucional total es calculado como el patrimonio institucional, según se muestra en el estado de situación financiera.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

El ratio de apalancamiento al 31 de diciembre, fueron los siguientes:

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2022	2021 (reexpresado)	Al 1 de enero de 2021 (reexpresado)
Total pasivo		12,571,582	10,458,093	11,781,685
Menos: Efectivo y equivalentes al efectivo	6	(4,155,782)	(4,157,031)	(3,415,779)
Deuda neta		8,415,800	6,301,062	8,365,906
Patrimonio institucional		14,199,238	13,507,582	13,129,021
Ratio de apalancamiento		0.59	0.47	0.64

C. Valor razonable y jerarquía contable del valor razonable

A continuación, se presentan los valores en libros y los valores razonables de los activos y pasivos financieros incluyendo sus niveles de jerarquía de valor razonable. Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Asociación no mantiene instrumentos financieros medidos al valor razonable.

		Valor en libros			Valor razonable		
		Activos financieros al costo amortizado	Valor razonable	Otros pasivos financieros	Total	Nivel 3	Total
En soles	Nota						
Al 31 de diciembre de 2022							
Activos financieros no medidos al valor razonable							
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	4,155,782	-	-	4,155,782	-	-
Fondos sujetos a restricción	7	1,906,572	-	-	1,906,572	-	-
Cuentas por cobrar	9	249,306	-	-	249,306	-	-
		6,311,660	-	-	6,311,660	-	-
Activos financieros medidos al valor razonable							
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	8	-	1,731,985	-	1,731,985	1,731,985	1,731,985
		-	1,731,985	-	1,731,985	1,731,985	1,731,985
Pasivos financieros no medidos al valor razonable							
Obligaciones financieras	13	-	-	1,971,051	1,971,051	-	-
Cuentas por pagar diversas (*)	14	-	-	1,575,615	1,575,615	-	-
		-	-	3,546,666	3,546,666	-	-
Al 31 de diciembre de 2021 (reexpresado)							
Activos financieros no medidos al valor razonable							
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	4,157,031	-	-	4,157,031	-	-
Fondos sujetos a restricción	7	-	-	-	-	-	-
Cuentas por cobrar	9	212,381	-	-	212,381	-	-
		4,369,412	-	-	4,369,412	-	-
Activos financieros medidos al valor razonable							
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	8	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
Pasivos financieros no medidos al valor razonable							
Obligaciones financieras	13	-	-	2,236,359	2,236,359	-	-
Cuentas por pagar diversas (*)	14	-	-	1,766,310	1,766,310	-	-
		-	-	4,002,669	4,002,669	-	-

(*) No incluye pasivos ni activos estatutarios, tributos, anticipos ni beneficios sociales.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

La Gerencia de la Asociación ha estimado que el valor en libros del efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar, obligaciones financieras y cuentas por pagar corrientes se aproxima a su valor en libros dado el vencimiento a corto plazo de los mismos y a que no presentan un riesgo de crédito relevante.

6. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 este rubro comprende:

<i>En soles</i>	2022	2021 (reexpresado)	Al 1 de enero de 2021 (reexpresado)
Caja y fondos fijos	118,856	68,338	5,970
Cuentas corrientes (a)	4,036,926	4,082,855	3,046,009
Remesas en tránsito	-	5,838	5,838
Depósitos a plazo	-	-	357,962
	4,155,782	4,157,031	3,415,779

- (a) Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 y al 1 de enero de 2021, la Asociación mantiene sus cuentas corrientes en instituciones financieras locales, en soles y en dólares estadounidenses. Estos fondos son de libre disponibilidad y no devengan intereses.

De acuerdo con la información suministrada por Apoyo y Asociados S.A.C. la calidad de las instituciones financieras en las que se depositan el efectivo de la Asociación se discrimina como sigue:

<i>En miles de soles</i>	2022	2021 (reexpresado)	Al 1 de enero de 2021 (reexpresado)
Depósitos en bancos			
Clasificación A+	2,018,893	1,964,293	2,973,521
Clasificación A	2,018,033	2,118,562	430,450
	4,036,926	4,082,855	3,403,971

El deterioro del efectivo y equivalentes al efectivo ha sido medido sobre la base de pérdida crediticia esperada de 12 meses y refleja los vencimientos de corto plazo de las exposiciones. La Asociación considera que su efectivo y equivalentes al efectivo tiene un riesgo de crédito bajo, con base en las calificaciones crediticias externas de las contrapartes.

7. Fondos Sujetos a Restricción

Corresponde a donaciones depositadas en un fideicomiso cultural firmado en octubre de 2021 con La Fiduciaria S.A., destinado a financiar gastos operativos de la Asociación por cinco años (hasta el 2027)

Con fecha 25 de abril de 2022 el fideicomiso recibió el primer aporte por US\$ 675,752 equivalente a S/ 2,593,536. Entre mayo y noviembre de 2022 recibió tres aportes más por un total de US\$ 79,008 (equivalente a S/ 305,597). Entre abril y noviembre del mismo año se liberan US\$ 263,278 (equivalente a S/ 1,011,642).

Con fecha 30 de diciembre de 2022 el fideicomiso recibe un nuevo aporte (quinto) de US\$ 499,828 (equivalente a S/ 1,924,839).

Al 31 de diciembre del 2022, la Asociación mantiene fondos sujetos a restricción administrados por La Fiduciaria por US\$ 955,503 (equivalente a S/ 3,638,557) de los cuales US\$ 454,828 (equivalente a S/ 1,731,985) se mantienen en fondos mutuos de SURA sin plazo de vencimiento (nota 8).

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

8. Inversiones a Valor Razonable con Cambios en Resultados

Con fecha 27 de setiembre de 2022 se traslada del fideicomiso US\$ 491,682 equivalentes a S/ 1,941,652 a fondos mutuos de SURA.

Con fecha 14 de noviembre de 2022 se solicitó a La Fiduciaria gestioné la liberación de US\$ 36,854 equivalente a S/ 142,256 del fondo mutuo de SURA los cuales ingresaron a las cuentas corrientes de la Asociación.

Al 31 de diciembre de 2022, corresponde a participaciones en fondos mutuos constituidos en el mercado local en dólares estadounidenses, los cuales no mantienen vinculación económica con la Asociación. El valor de mercado de estas inversiones es determinado a su valor cuota por US\$ 112.90, asimismo el número de cuotas corresponden a 4,061.

En el año 2022, las ganancias obtenidas por la valorización de mercado de los fondos mutuos ascendieron a US\$ 3,631 y se incluyen en el rubro "ingresos financieros" del Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales.

9. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2022, de 2021 y al 1 de enero de 2021, este rubro comprende:

		2021	Al 1 de enero de 2021
<i>En soles</i>	2022	(reexpresado)	(reexpresado)
Auspicios por cobrar (a)	88,068	162,080	-
Garantías (b)	79,746	18,918	35,654
Anticipo a proveedores	772	16,934	33,518
Otras cuentas por cobrar (c)	80,720	14,449	508,788
	249,306	212,381	577,960

- (a) Al 31 de diciembre de 2022, corresponde principalmente a los auspicios realizados por JP Morgan, Socosani e Iluminación y Sonidos Corporativo para la subasta de arte realizado en el mes de diciembre de 2022, cobrado durante enero y febrero de 2023.

Al 31 de diciembre de 2021, corresponde principalmente al auspicio realizado por la Asociación Interpublic Colombia S.A. para la muestra de Fernando de Szyszlo, el cual ha sido cobrado en febrero de 2022.

- (b) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, corresponde principalmente a la garantía por el alquiler de tres locales (dos sedes educativas y un depósito de bienes).

Durante el 2022, se solicitó una garantía por US\$ 16,000 equivalente a S/ 60,928 para la importación temporal de las obras de arte para la exposición Liam Young con vigencia del 21 de diciembre al 30 de junio 2023 (nota 24).

- (c) Corresponde principalmente a servicios de enseñanza en programa de extensión profesional, servicios curatoriales y alquileres.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

Al 31 de diciembre de 2022, de 2021 y al 1 de enero de 2021, el anticuamiento del saldo de las cuentas por cobrar es como sigue:

<i>En soles</i>	2022	2021 (reexpresado)	Al 1 de enero de 2021 (reexpresado)
No deteriorado			
Vigente	77,207	1,123	39,318
Hasta 30 días	24,357	151,236	538,642
De 31 a 90 días	14,953	469	-
De 91 a 180 días	77,292	5,173	-
Más de 180 días (b)	55,497	54,380	-
	249,306	212,381	577,960

El movimiento de la estimación de la pérdida crediticia esperada de cuentas por cobrar es como sigue:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2022	2021 (reexpresado)	Al 1 de enero de 2021 (reexpresado)
Saldo inicial		-	-	-
Adiciones	21	-	9,176	-
Castigos		-	(9,176)	-
Saldo final		-	-	-

En opinión de la Gerencia de la Asociación, la estimación de la pérdida crediticia esperada de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022, de 2021 y 1 de enero de 2021, cubre adecuadamente el riesgo de crédito de estas partidas a esas fechas.

10. Publicaciones

Al 31 de diciembre de 2022, de 2021 y 1 de enero de 2021, este rubro comprende:

<i>En soles</i>	2022	2021 (reexpresado)	Al 1 de enero de 2021 (reexpresado)
Libros (a)	725,752	832,066	801,923
En proceso	159,806	94,541	100,041
	885,558	926,607	901,964
Menos: Estimación por desvalorización (b)	(99,087)	(104,602)	(106,748)
	786,471	822,005	795,216

- (a) Corresponde a libros publicados por la Asociación entre los años 2011 al 2022 y souvenirs adquiridos para la venta, los cuales se encuentran registrados al costo y son vendidos en las librerías.

Durante el período 2022, la Asociación ha realizado la venta de libros y souvenirs por S/ 244,223, registrados en el rubro "servicios adicionales y otros" del estado de resultados y otros resultados integrales (nota 20).

Durante el período 2021 la Asociación ha realizado la venta de libros y souvenirs por S/ 119,986, registrados en el rubro "servicios adicionales y otros" del estado de resultados y otros resultados integrales (nota 20).

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

- (b) El movimiento de la estimación por desvalorización de libros durante los años 2022, 2021 y el 1 de enero de 2021 fue como sigue:

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2022	2021 (reexpresado)	Al 1 de enero de 2021 (reexpresado)
Saldo inicial		104,602	106,748	117,006
Recupero	20.A	(5,515)	(2,146)	(10,258)
Saldo final		99,087	104,602	106,748

En opinión de la Gerencia, la estimación por desvalorización de publicaciones cubre adecuadamente el riesgo de deterioro al 31 de diciembre de 2022, de 2021 y al 1 de enero de 2021.

11. Obras de Arte

Al 31 de diciembre de 2022, de 2021 y al 1 de enero de 2021, las obras de arte adquiridas comprenden:

<i>En soles</i>	Saldo al 01.01.2022 (reexpresado)	Reclasificaciones	Adiciones	Retiros por subastas y otros	Saldo al 31.12.2022
Cuadros (a)	3,232,984	-	37,835	-	3,270,819
Colecciones (b)	1,200,421	(68,442)	403,704	-	1,535,683
Textiles (c)	731,216	-	66,942	-	798,158
Grabados	276,380	-	17,807	-	294,187
Esculturas (d)	110,098	-	34,517	-	144,615
Libros	96,099	-	1,808	-	97,907
Cerámicos	87,137	-	-	-	87,137
Otras piezas de arte (e)	5,881,936	68,442	469,010	(37,745)	6,381,643
	11,616,271	-	1,031,623	(37,745)	12,610,149

<i>En soles</i>	Saldo al 01.01.2021 (reexpresado)	Adiciones	Retiros por subastas y otros	Saldo al 31.12.2021 (reexpresado)
Cuadros (a)	3,232,984	-	-	3,232,984
Colecciones (b)	1,200,421	-	-	1,200,421
Textiles (c)	731,216	-	-	731,216
Grabados	276,380	-	-	276,380
Esculturas (d)	110,098	-	-	110,098
Libros	96,099	-	-	96,099
Cerámicos	87,137	-	-	87,137
Otras piezas de arte (e)	5,359,657	592,192	(69,913)	5,881,936
	11,093,992	592,192	(69,913)	11,616,271

- (a) Al 31 de diciembre de 2022, corresponde principalmente a la adquisición de cuadros y óleos de distintos autores, siendo el principal un autorretrato en acuarela de Jorge Vinatea por S/ 23,124.

Al 31 de diciembre de 2021 y 1 de enero de 2021, corresponde principalmente a la adquisición de cuadros y óleos de distintos autores evaluados y aprobados por el Comité de Arte Contemporáneo y Formación de Colecciones.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

- (b) Durante el período 2022, las adiciones corresponden a la donación de una serie de 20 pinturas de la artista Sandra Gamarra.
- (c) Al 31 de diciembre de 2022, corresponde a un túnica Inca precolombina (UNKU) adquirido a Millea Bros. Ltd.
- (d) Al 31 de diciembre 2022, corresponde a una escultura de cemento y yeso del artista los Aramburú.
- (e) Al 31 de diciembre de 2022, las adiciones corresponden principalmente a adquisiciones evaluadas y aprobadas por el Comité de Arte Contemporáneo y Formación de Colecciones, siendo las obras de Sarah Zapata, Arturo Kameya, José Vera Matos y del Shipibo Conibo Center.

Al 31 de diciembre de 2021 las adiciones corresponden principalmente a las obras de Flavia Gandolfo y Gabriel Acevedo.

Al 1 de enero de 2021, las principales adiciones corresponden a las obras de Antonio Páucar, Marco Pando y Fátima Rodrigo.

- (f) Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, las obras de arte recibidas en donación, nota 3.H, comprenden:

Unidades	Saldo al 01.01.2022 (reexpresado)	Adiciones	Retiros unidades	Saldo al 31.12.2022
Pintura (b)	2,340	403,704	-	406,044
Cerámicos	2,775	-	-	2,775
Metales	2,292	-	-	2,292
Dibujo	1,472	-	-	1,472
Textiles	1,350	-	-	1,350
Fotografía	1,241	-	-	1,241
Otros menores	1,544	-	-	1,544
	13,014	403,704	-	416,718

Unidades	Saldo al 01.01.2021 (reexpresado)	Adiciones	Retiros unidades	Saldo al 31.12.2021 (reexpresado)
Pintura (b)	2,340	-	-	2,340
Cerámicos	2,775	-	-	2,775
Metales	2,292	-	-	2,292
Dibujo	1,472	-	-	1,472
Textiles	1,350	-	-	1,350
Fotografía	1,241	-	-	1,241
Otros menores	1,544	-	-	1,544
	13,014	-	-	13,014

- (g) Al 31 de diciembre de 2022, de 2021 y el 1 de enero de 2021, la Asociación mantiene contratado un seguro contra todo riesgo con la compañía Risk Strategies Company cuyo costo anual asciende a S/ 128,801, vigente desde el 1 de setiembre de 2022 hasta el 31 de agosto de 2023, que protege a las obras de arte hasta por un importe de US\$ 24,000,000. La Gerencia de la Asociación estima que el monto de cobertura para siniestros de la póliza de seguros es razonable, considerando el tipo de activos que posee la Asociación.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

12. Instalaciones, Mobiliario y Equipo

A continuación, se presenta el detalle y movimiento del rubro por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2022, de 2021 y al 1 de enero de 2021:

<i>En soles</i>	Instalaciones	Salas y galerías	Muebles y enseres	Equipos diversos	Equipos de cómputo	Total
Costo						
Saldo al 1 de enero de 2021 (reexpresado)	22,022,383	1,657,129	1,518,274	1,437,351	819,401	27,454,538
Adiciones (a)	-	-	1,520	114,435	42,097	158,052
Saldo al 31 de diciembre de 2021 (reexpresado)	22,022,383	1,657,129	1,519,794	1,551,786	861,498	27,612,590
Adiciones (a)	-	-	17,343	9,709	24,782	51,834
Saldo al 31 de diciembre de 2022	22,022,383	1,657,129	1,537,137	1,561,495	886,280	27,664,424
Depreciación acumulada						
Saldo al 1 de enero de 2021 (reexpresado)	14,131,687	1,657,129	1,288,096	766,574	717,918	18,561,404
Depreciación del período	1,836,647	-	43,566	109,926	51,524	2,041,663
Saldo al 31 de diciembre de 2021 (reexpresado)	15,968,334	1,657,129	1,331,662	876,500	769,442	20,603,067
Depreciación del período	1,653,843	-	42,578	115,566	46,905	1,858,892
Saldo al 31 de diciembre de 2022	17,622,177	1,657,129	1,374,240	992,066	816,347	22,461,959
Valor neto al 1 de enero de 2021 (Reexpresado)	7,890,696	-	230,178	670,777	101,483	8,893,134
Valor neto al 31 de diciembre de 2021 (Reexpresado)	6,054,049	-	188,132	675,286	92,056	7,009,523
Valor neto al 31 de diciembre de 2022	4,400,206	-	162,897	569,429	69,933	5,202,465

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

- (a) Durante el periodo 2022, las adiciones corresponden principalmente a adquisiciones de muebles y enseres, equipos diversos y equipos de cómputo por un monto ascendente a S/ 51,834.

Durante el periodo 2021, las adiciones corresponden a adquisiciones de muebles y enseres, equipos de cómputo y equipos diversos por un monto ascendente a S/ 158,052.

- (b) Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Gerencia de la Asociación considera que no hay indicios de deterioro para estos activos a la fecha del estado de situación financiera.
- (c) El gasto por depreciación por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021, se ha distribuido en el estado de resultados y otros resultados integrales:

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2022	2021
Gastos administrativos y de promoción cultural	21	1,858,892	2,041,663
		1,858,892	2,041,663

13. Obligaciones Financieras

A continuación, presentamos la composición del rubro:

				Total		
<i>En soles</i>	Moneda	Tasa %	Fecha de vencimiento	2022	2021 (reexpresado)	Al 1 de enero de 2021 (reexpresado)
Préstamos Reactiva (a)						
Banco de Crédito del Perú	S/	1.14	12/05/2025	582,378	731,465	693,034
Banco Scotiabank	S/	1.85	06/08/2025	392,297	428,240	405,639
Préstamos bancarios (b)						
Banco de Crédito del Perú	S/	3.50	26/12/2023	595,234	575,250	-
Banco Scotiabank	S/	10.7	20/03/2023	401,144	501,404	-
Banco Scotiabank	S/	6.62	14/06/2021	-	-	500,978
Arrendamientos financieros						
Banco Internacional del Perú S.A.A.	US\$	6.48	30/06/2021	-	-	71,914
Banco Internacional del Perú S.A.A.	US\$	6.35	07/01/2021	-	-	7,130
				1,971,053	2,236,359	1,678,695
Por vencimiento						
Porción corriente	S/			880,907	739,627	910,976
Porción no corriente	S/			1,090,146	1,496,732	767,719
				1,971,053	2,236,359	1,678,695

- (a) La Asociación en el mes de mayo de 2020 firmó un contrato de préstamo con el Banco de Crédito del Perú dentro del marco del Programa Reactiva Perú por S/ 776,560 con una TEA de 1.15% y por 12 meses de período de gracia.

En agosto del 2020, la Asociación obtuvo un préstamo Reactiva adicional con el banco Scotiabank por S/ 424,000 con una TEA de 1.10% y por 12 meses de periodo de gracia.

Durante el mes de julio de 2021, la Asociación solicitó extender el período de gracia por 12 meses adicionales con los Bancos de Crédito del Perú y Scotiabank actualizándose el TEA en 1.14% y 1.85%, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2021 y al 1 de enero de 2021, la Asociación realizó pago de intereses de S/ 31,028 y S/ 24,857, respectivamente.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

Durante los años 2022 y 2021, la Asociación realizó amortizaciones de acuerdo con el cronograma de pagos por S/ 665,307 y S/ 511,317, respectivamente.

Los préstamos Reactiva devengaron costos financieros de S/ 44,593 durante el 2022, y S/ 79,551 durante el 2021, que se encuentra presentado en el rubro costos financieros en el estado de resultados y otros resultados integrales.

- (b) Los préstamos fueron destinados principalmente para capital de trabajo, devengan intereses a una tasa de mercado y no cuentan con garantía.
- (c) Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Asociación devengó costos financieros por S/ 114,143 y S/ 110,151, respectivamente, que se encuentra presentado en el rubro costos financieros en el estado de resultados y otros resultados integrales.
- (d) El movimiento de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2022, de 2021 y el 1 de enero de 2021 es como sigue:

<i>En soles</i>	Préstamos bancarios		
	2022	2021 (reexpresado)	Al 1 de enero de 2021 (reexpresado)
Saldo inicial al 1 de enero	2,236,359	1,678,695	760,543
Obtención de préstamos bancarios	400,000	1,068,981	1,575,146
Pago de préstamos bancarios	(665,306)	(511,317)	(656,994)
Saldo final al 31 de diciembre	1,971,053	2,236,359	1,678,695

Conciliación entre cambios en los pasivos y flujos de efectivo surgidos de actividades de financiación

<i>En soles</i>	Obligaciones y préstamos	Superávit Institucional acumulado	Total
Saldo al 1 de enero de 2022	2,236,359	10,657,430	12,893,789
Cambios por flujos de efectivo de financiación			
Préstamos recibidos de entidades financieras	400,000	-	400,000
Pagos			
Pago de préstamos a entidades financieras	(665,306)	-	(665,306)
Total cambio por flujos de efectivo de financiación	(265,306)	-	(265,306)
Total resultados integrales	-	691,656	691,656
Cambios que no implican flujo de efectivo	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1,971,053	11,349,086	13,320,139
Saldo al 1 de enero de 2021 (reexpresado)	1,678,695	10,278,869	11,957,564
Cambios por flujos de efectivo de financiación			
Préstamos recibidos de entidades financieras	1,068,981	-	1,068,981
Pagos			
Pago de préstamos a entidades relacionadas	(511,317)	-	(511,317)
Total cambio por flujos de efectivo de financiación	557,664	-	557,664
Total resultados integrales	-	378,561	378,561
Cambios que no implican flujo de efectivo	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021 (reexpresado)	2,236,359	10,657,430	12,893,789

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

14. Cuentas por Pagar Diversas

Al 31 de diciembre de 2022, de 2021 y 1 de enero de 2021, este rubro comprende:

<i>En soles</i>	2022	2021 (reexpresado)	Al 1 de enero de 2021 (reexpresado)
Facturas por pagar diversas (a)	788,436	1,270,101	2,078,949
Cuentas por pagar a SERPAR (b)	312,494	312,494	312,494
Facturas por pagar proveedores varios (c)	225,658	174,003	63,898
Vacaciones por pagar	193,648	148,449	153,261
Aportaciones y contribuciones por pagar	57,038	44,340	27,212
Compensación por tiempo de servicios	46,285	32,718	23,294
Tributo por pagar	32,787	34,229	9,799
Depósitos en garantía por pagar	25,763	1,500	6,847
Depósitos por identificar	17,305	9,712	13,247
Otros (d)	242,498	192,133	230,356
	1,941,912	2,219,679	2,919,357
Por vencimiento			
Porción corriente	1,612,113	1,897,473	2,106,117
Porción no corriente	329,799	322,206	813,240
	1,941,912	2,219,679	2,919,357

(a) Al 31 de diciembre de 2022, corresponde principalmente a los saldos pendientes de pago:

- i) compra realizada de la obra "Tapiz Repostero" y "Poncho" por S/ 428,864,
- ii) compra de obras en la subasta del 2022 por S/ 205,363 y
- iii) saldo de la póliza de seguro de la colección 2022 – 2023 por S/ 93,089.

Al 31 de diciembre de 2021, corresponde principalmente al saldo pendiente de pago:

- i) compra realizada de la obra "Tapiz Repostero" y "Poncho" por S/ 448,847 y
- ii) compra de obras en la subasta del 2021 por S/ 301,853.

Al 1 de enero de 2021, corresponde principalmente al saldo pendiente de pago:

- i) reembolso al Blanton Museum of Arts por gastos compartidos de la exposición Amauta por S/ 745,410,
- ii) compra realizada de la obra "Tapiz Repostero" y "Poncho" por S/ 406,859
- iii) por el fondo de devoluciones por pago de matrículas de cursos prepandemia por S/ 240,879

(b) Al 31 de diciembre de 2022, de 2021 y 1 de enero de 2021, corresponde a un alquiler hasta el año 2014 del ambiente "Hemiciclos de Arte" ubicado en la sede principal de la Asociación. La Gerencia de la Asociación viene negociando la cancelación de dicha cuenta por pagar. En opinión de la Gerencia esta obligación no genera intereses.

(c) Las cuentas por pagar comerciales están denominadas en moneda nacional y extranjera, se originan principalmente por los servicios de publicidad, honorarios por pagar por servicios de talleres, entre otros menores, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

(d) Corresponde a gastos devengados por servicio públicos, seguridad particular, honorarios entre otros, propios de la operatividad de la Asociación.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

15. Ingresos Diferidos

Al 31 de diciembre de 2022, de 2021 y 1 de enero de 2021, este rubro comprende:

<i>En soles</i>	2022	2021 (reexpresado)	Al 1 de enero de 2021 (reexpresado)
Fideicomiso cultural (a)	3,646,027	-	-
Anticipos por exposiciones (b)	606,354	476,052	577,600
Anticipos por servicios de enseñanza	443,561	265,480	292,319
Aportes para remodelaciones	286,772	315,690	-
Otros menores (c)	78,116	20,038	38,137
Saldo final al 31 de diciembre	5,060,830	1,077,260	908,056

- (a) Corresponde a las donaciones realizadas por miembros del patronato para cubrir gastos operativos y de remuneraciones de posiciones curatoriales y educativas. Durante el 2022 se reconoció S/ 1,153,899 como donación (nota 19 (a)).
- (b) Corresponde al Fondo Suizo recibido para la exposición Incas y de Fundación Telefónica.
- (c) Corresponde principalmente a los auspicios de empresas privadas como parte de las actividades de la Asociación que al cierre de los períodos no se habían culminado de prestar los servicios. Estos adelantos han sido reconocidos como ingresos durante los años 2022 y 2021, respectivamente.

16. Subvenciones del Gobierno

Al 31 de diciembre de 2022, de 2021 y 1 de enero de 2021, este rubro comprende:

<i>En soles</i>	2022	2021 (reexpresado)	Al 1 de enero de 2021 (reexpresado)
Proyecto Copesco Nacional (a)	3,577,048	4,871,949	6,166,850
Subsidio de tasa reactiva	20,739	52,846	108,727
	3,597,787	4,924,795	6,275,577
Por vencimiento			
Porción corriente	1,305,109	1,311,871	1,361,378
Porción no corriente	2,292,678	3,612,924	4,914,199
	3,597,787	4,924,795	6,275,577

- (a) Con fechas 26 de julio de 2011 y 28 de junio de 2013, la Asociación y el Plan Copesco Nacional suscribieron un convenio para la ejecución del proyecto de inversión pública "Mejoramiento del servicio de exposición permanente del atractivo turístico Museo de Arte de Lima", recibiendo una subvención de S/ 12,949,001 a fin de realizar la remodelación del segundo piso del local donde opera la Asociación, el cual culminó en el año 2016.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, se registró una depreciación de los subsidios de gobierno en el rubro "Gastos administrativos y de promoción cultural" ascendente a S/ 1,294,901 y S/ 1,294,901, respectivamente, la cual se compensa con el ingreso por la subvención por el mismo importe, y se presenta en el mismo rubro (nota 21).

17. Patrimonio Institucional

El patrimonio institucional está representado por aportes iniciales y capitalización del superávit institucional acumulado.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

18. Servicios de Enseñanza

Los ingresos por servicios de enseñanza por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021 comprenden:

<i>En soles</i>	2022	2021 (reexpresado)
Sede Lima	2,489,875	1,544,067
Cursos de extensión profesional	299,389	432,303
Arte empresa	138,735	144,180
Sedes temporales	11,625	20,400
Otros	40,000	-
	2,979,624	2,140,950

19. Donaciones y Membresías

Los ingresos por donaciones por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021 comprenden:

<i>En soles</i>	2022	2021 (reexpresado)
Donaciones y membresías	5,543,514	5,499,106
	5,543,514	5,499,106

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, corresponde principalmente a las donaciones recibidas de entidades privadas y personas naturales para el desarrollo de exposiciones y curadurías.

Cabe destacar que esta partida incluye las donaciones provenientes de ingresos diferidos por fideicomiso cultural, exposiciones y proyectos y los destinados para la remodelación del segundo nivel del museo.

A continuación, detallamos el resumen de las principales donaciones recibidas durante los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021:

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2022	2021 (reexpresado)
Fideicomiso cultural (a)	15(a)	1,153,899	-
Patronato y PAM (b)		1,038,666	783,790
Centro Fundación Telefónica (c)		746,000	606,752
Donaciones comité (d)		564,157	568,868
Cena de gala		543,792	-
Aportes extraordinarios (e)		443,762	1,968,607
Subastas		270,739	632,068
Curaduría (f)		20,200	52,411
Otros menores		762,299	886,610
		5,543,514	5,499,106

(a) Corresponde a los ingresos reconocidos como donación del fideicomiso cultural destinado a cubrir gastos operativos y de posiciones en las áreas de curaduría y educación. Al 31 de diciembre de 2022, se mantiene como Fideicomiso cultural S/ 3,646,027 (nota 15(a)).

(b) Corresponde a los pagos de los miembros del patronato y del Programa Amigos del Museo (PAM).

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

- (c) Corresponde a las donaciones recibidos durante el período para el desarrollo del Proyecto “Arte para Aprender”. En base al convenio suscrito, la Asociación deberá remitir a la Fundación Telefónica los informes narrativos y económicos sobre el desarrollo y ejecución de las actividades del proyecto en las fechas detalladas según los cronogramas establecidos en el Convenio.
- (d) Corresponde a las donaciones realizadas por los miembros del comité de adquisiciones de arte contemporáneo y de formación de colecciones.
- (e) Corresponde a los aportes recibidos de miembros del Consejo Directivo para solventar los gastos recurrentes de la Asociación y hacer frente a sus obligaciones de corto plazo.
- (f) Corresponde a las donaciones realizadas por personas naturales, destinadas principalmente a cubrir los gastos generales de la Asociación.

20. Servicios Adicionales y Otros

Los ingresos por servicios adicionales y otros por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021 comprenden:

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2022	2021 (reexpresado)
Ingresos por alquileres y auspicios (a)		1,320,873	206,717
Ingresos por ventas en las subastas (b)		398,825	133,582
Ingresos por venta (c)	10	244,223	119,986
Ingresos por servicios		60,448	123,519
Subsidios por ESSALUD		24,024	-
Recupero de desvalorización de publicaciones	10	5,515	2,146
Otros ingresos (d)		349,463	171,597
Saldo final al 31 de diciembre		2,403,371	757,547

- (a) Corresponde a los ingresos percibidos por los alquileres de diversos ambientes de la sede principal de la Asociación, auspicios obtenidos para las subastas e ingresos por boletería.
- (b) Corresponde a la recaudación por la realización de las subastas que se realizan cada año.
- (c) Corresponde a la venta de publicaciones y souvenirs.
- (d) Corresponde a la actualización del fondo de devoluciones por cursos pagados en prepandemia, a las ventas realizadas a título gratuito y comisiones de socios estratégicos por alquiler de espacios.

Asociación Museo de Arte de Lima

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y de 2021

21. Gastos Administrativos y de Promoción Cultural

A. Los gastos administrativos y de promoción cultural por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021 corresponden a:

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2022	2021 (reexpresado)
Gastos del personal	22	4,492,343	3,239,144
Servicios prestados por terceros (a)		3,094,171	2,680,071
Cargas diversas de gestión (b)		1,322,419	917,354
Depreciación por subvenciones de gobierno	12 y 16(a)	1,294,901	1,294,901
Depreciación de instalaciones, mobiliario y equipo	12	563,991	746,762
Estimación de la pérdida crediticia esperada	9	-	9,176
Ingreso por subvenciones del gobierno	16(a)	(1,294,901)	(1,294,901)
		9,472,926	7,592,507

- (a) Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, el saldo de servicios prestados por terceros está conformado, principalmente por el gasto de honorarios profesionales por asesoría de curaduría, conservación y restauración, gastos de transporte, servicio de vigilancia privada, diseño y publicidad, asesorías para eventos, gastos de servicios básicos y de difusión, entre otros.
- (b) Corresponde al gasto por los seguros diversos que mantiene la Asociación, así como los gastos incurridos en la organización y desarrollo de las diversas actividades realizadas por la Asociación durante el año.

22. Gastos de Personal

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En soles</i>	2022	2021 (reexpresado)
Remuneraciones	2,897,653	2,034,392
Gratificaciones	507,282	358,252
Compensación por tiempo de servicios	287,705	203,515
Régimen de prestaciones de salud	279,743	201,243
Vacaciones	245,399	158,788
Otras cargas de personal	274,561	282,954
	4,492,343	3,239,144

- (a) El número promedio de empleados en la Asociación fue de 102 y 65 en los años 2022 y 2021, respectivamente.

23. Situación Tributaria

- A. De acuerdo al inciso b) del Artículo 19° del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF, las rentas destinadas a sus fines específicos en el país, de fundaciones afectas y de asociaciones sin fines de lucro cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente alguno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales, de vivienda; siempre que no se distribuyan, directa o indirectamente entre los asociados y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución a cualquiera de los fines antes expuestos, gozarán de la exoneración del impuesto a la renta. En la Resolución de Intendencia N° 023-5-00352 de fecha 24 de noviembre de 1994 emitida por SUNAT, la Asociación fue incorporada al Registro de Entidades Inafectas y Exoneradas al Impuesto a la Renta. De acuerdo con el Artículo 8° del Decreto Legislativo 970 del 24 de diciembre de 2006, la Asociación gozó de esta exoneración hasta el 31 de diciembre de 2008. El 10 de marzo de 2007, se publicó el Decreto Legislativo 972, el cual prolonga la vigencia de la exoneración hasta el 31 de diciembre de 2011. Este Decreto entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2009. Finalmente, mediante Ley No. 29966 – Ley que prorroga las exoneraciones del artículo 19° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta y sus modificatorias, de fecha 18 de diciembre de 2012 y vigente a partir del 1 de enero de 2013, se amplió esta exoneración hasta el 31 de diciembre de 2023.

La Ley del Impuesto General a las Ventas no exonera de este impuesto a las asociaciones sin fines de lucro como tales, por lo tanto, en caso éstas realicen operaciones que se encuentren gravadas con dicho impuesto, deberán determinar si califican o no como habituales a efectos de gravar las mismas con el IGV.

- B. Las declaraciones juradas del impuesto general a las ventas de los años 2018 al 2022, están pendientes de fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria. Debido a las posibles interpretaciones que la Autoridad Tributaria pueda dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar a la fecha, si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la entidad, por lo que cualquier impuesto o recargo que pudiera resultar de eventuales revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine. Sin embargo, en opinión de la Gerencia, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y de 2021.

24. Compromisos

Al 31 de diciembre de 2022, corresponde a una garantía que mantiene la Asociación con el Banco Internacional del Perú por US\$ 16,000 (equivalente a S/ 60,928), contratada para la exposición temporal de las obras de arte de Liam Young, la cual tiene una vigencia que inició el 21 de diciembre de 2022 y finalizará el 30 de junio 2023.

Al 31 de diciembre de 2021 y al 1 de enero de 2021, la Asociación no mantiene garantías ni compromisos vigentes.

25. Eventos Posteriores

Entre el 1 de enero de 2023 hasta la fecha del presente informe, no se han identificado eventos o hechos de importancia adicionales que requieran ajustes o revelaciones adicionales al 31 de diciembre de 2022.