

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

Estados Financieros

Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Con el Dictamen de los Auditores Independientes)

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**

CONTENIDO	Páginas
Dictamen de los auditores independientes	1 - 2
Estado de situación financiera	3
Estado de resultados integrales	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7 - 15

S/ = Sol
US\$ = Dólar americano



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores miembros del Consejo Directivo del:

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del **CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION** (en adelante "la Asociación"), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluido un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Asociación al 31 de diciembre de 2025, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo correspondientes por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas contables establecidas.

Base de la Opinión

Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades en virtud de esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Asociación de acuerdo con la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores. Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión.

Responsabilidad del Consejo Directivo y los responsables del gobierno de la Asociación en relación con los estados financieros

El Consejo Directivo es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las normas contables establecidas y del control interno que el Consejo Directivo determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, El Consejo Directivo es responsable de evaluar la capacidad de la Asociación para continuar como una entidad en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la entidad en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que el Consejo Directivo tenga la intención de liquidar la Asociación o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo.



Los responsables del gobierno de la Asociación son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Asociación.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección importante cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, podría esperar que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

6 de marzo de 2026

Refrendado por

Motta, Ramos y Asociados S.C.R.L.

CPC. Alfredo Motta Martínez (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 22177

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

		Al 31 de diciembre de	
	Nota	2025	2024
		S/	S/
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	5	556,172	483,933
Cuentas por cobrar comerciales	6	113,350	56,188
Cuentas por cobrar asociados	7	324,104	225,041
Cuentas por cobrar al personal		1,500	2,000
Cuentas por cobrar diversas		81,708	690
Gastos anticipados		6,286	2,911
Otros activos	8	848,443	788,777
Total, activo corriente		1,931,563	1,559,540
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones financieras		3,264	3,264
Inmuebles, maquinaria y equipo	9	598,414,022	598,093,444
Activo intangible		71,700	64,030
Depreciación acumulada	9	(6,348,871)	(6,123,596)
Amortización acumulada		(36,014)	(21,888)
Total, activo no corriente		592,104,101	592,015,254
TOTAL, ACTIVO		594,035,664	593,574,794

PASIVO Y PATRIMONIO

		Al 31 de diciembre de	
	Nota	2025	2024
		S/	S/
PASIVO CORRIENTE			
Tributos por pagar	10	279,386	147,171
Remuneraciones y participaciones por pagar		89,610	96,033
Cuentas por pagar comerciales	11	15,206	13,418
Cuentas por pagar diversas		6,838	56,650
Ingresos diferidos asociados		324,104	225,041
Provisiones diversas		90,437	140,042
Total, pasivo corriente		805,581	678,355
PASIVO NO CORRIENTE			
Remuneraciones por pagar		45,624	44,488
Provisión litigios	12	111,857	181,018
Total, pasivo no corriente		157,481	225,506
Total, pasivo		963,062	903,861
PATRIMONIO			
Patrimonio institucional	13	19,659,625	19,659,625
Excedente de revaluación		571,956,970	571,956,970
Resultados acumulados		1,054,337	429,060
Superávit y resultado integral del año		401,670	625,278
Total, patrimonio		593,072,602	592,670,933
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		594,035,664	593,574,794

Las notas que se acompañan de la página 7 a la 15 forman parte de los estados financieros.

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2025	2024
	S/	S/
Cotizaciones de asociados	2,360,181	2,332,908
Inscripción de asociados	931,615	632,300
Otros ingresos de asociados	70,927	188,463
Ingresos de gestión	3,048,930	3,542,988
Total ingresos	6,411,653	6,696,659
Gastos de personal	(2,286,624)	(2,100,545)
Servicios prestados por terceros	(2,042,560)	(2,400,318)
Gastos por tributos	(699,722)	(654,399)
Cargas diversas de gestión	(613,589)	(599,066)
Valuación y deterioro de activos y provisiones	(239,401)	(203,044)
Total egresos	(5,881,896)	(5,957,372)
Diferencia en cambio, neto	(10,356)	2,903
Gastos e ingresos financieros, neto	(117,731)	(116,912)
Superávit y resultado integral del año	401,670	625,278

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	Patrimonio institucional	Excedente de revaluación	Resultados acumulados	Total patrimonio
	S/	S/	S/	S/
Saldos al 31 de diciembre de 2023	19,659,625	571,956,970	429,060	592,045,655
Superávit y resultado integral del año	-	-	625,278	625,278
Saldos al 31 de diciembre de 2024	19,659,625	571,956,970	1,054,338	592,670,933
Superávit y resultado integral del año	-	-	401,670	401,670
Ajuste por redondeo	-	-	(1)	(1)
Saldos al 31 de diciembre de 2025	19,659,625	571,956,970	1,456,007	593,072,602

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2025	2024
	S/	S/
ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza (entrada) por:		
Cobranza de asociados	2,332,045	2,457,090
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	2,845,848	3,372,989
Menos pagos (salidas) por:		
Proveedores de bienes y servicios	(2,906,291)	(2,925,072)
Pago de tributos	(567,507)	(757,527)
Remuneraciones y beneficios sociales	(2,106,437)	(2,091,694)
Otros pagos realizados	(128,786)	(117,338)
Aumento (disminución) del efectivo y equivalente de efectivo		
proveniente de actividades de operación	(531,128)	(61,552)
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza (entrada) por:		
Venta activos fijos	-	-
Menos pagos (salidas) por:		
Pago por compra de activos fijos	(328,248)	(450,461)
Efectivo neto aplicado a las actividades de inversión	(328,248)	(450,461)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobranza (entradas) por:		
Cuota de ingreso (inscripción de asociados)	931,615	632,300
Cuota extraordinaria y financiamiento		
Menos pagos (salidas) por:		
Remuneraciones por pagar largo plazo	-	-
Efectivo neto aplicado a las actividades de financiamiento	931,615	632,300
Aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo	72,239	120,287
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	483,933	363,646
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al final del año	556,172	483,933

CLUB LAWN TENNIS DE LA EXPOSICION

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

1 INFORMACION GENERAL

a) Constitución y actividades -

El Club Lawn Tennis de la Exposición (en adelante la Asociación) es una Asociación Civil sin fines de lucro de duración indefinida fundada el 27 de junio de 1884, inscrita en fojas 371 del tomo 1 de las Asociaciones del registro de Personas Jurídicas de los Registro de Lima.

La Asociación tiene como finalidad auspiciar principalmente la práctica de Tennis y otros deportes y la realización de actividades sociales, culturales y deportivas, en un ambiente propicio y favorable para el sano esparcimiento cultivando los sentimientos de unión amistad y respeto mutuo entre los asociados.

Para la ejecución de su objetivo social la Asociación podrá celebrar todo tipo de actos y contratos con personas naturales o jurídicas, privadas o públicas, nacionales y extranjeras, dentro o fuera del territorio de la República del Perú acorde con el régimen legal que le es aplicable y los que señale el estatuto.

La Asociación tiene como domicilio legal en la Av. Salaverry N° 399 Jesús María, en la ciudad de Lima, pudiendo extender sus actividades a cualquier otro lugar del País.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 el número de trabajadores es de 67 y 63, respectivamente.

b) Aprobación de estados financieros -

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 han sido emitidos con autorización del Consejo Directivo el 26 de febrero de 2026 y serán puestos a consideración de la Asamblea General Ordinaria para su aprobación. En opinión del Consejo Directivo, los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 serán aprobados por la Junta General Ordinaria y Extraordinaria sin modificaciones. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 fueron aprobados por la Asamblea General Ordinaria el 22 de marzo de 2025.

c) Inscripción del actual Consejo Directivo -

En Diciembre 2025 se realizó inscripción del actual Consejo Directivo en Registros Públicos, con oficio notarial, siendo que el Registrador Público emitió observación en el sentido de que se inhibe de calificar el título por cuanto ha tomado conocimiento qué, mediante carta de Asociado en el que se argumenta que el resultado de las elecciones celebradas el 24 de junio de 2025 son materia de una Acción de Amparo, observación que fue elevada de oficio al Tribunal Registral conjuntamente con la apelación presentada por la Abogada del Club, en ese sentido, se está a la espera la resolución de la controversia.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 Bases de presentación -

Los estados financieros de la Asociación han sido preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Los estados financieros surgen de los registros de contabilidad y han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico. Los estados financieros se presentan en soles (bajo el encabezado de S/), excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que el Consejo Directivo ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Asociación.

2.2 Transacciones de moneda extranjera -

Moneda funcional y moneda de presentación -

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Asociación se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional).

Transacciones y saldos -

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio, emitidos por la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP, vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de la traducción de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el rubro diferencia de cambio, neta del estado de resultados integrales.

2.3 Activos financieros -

La Asociación clasifica a sus activos financieros en las siguientes categorías: i) activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas, ii) préstamos y cuentas por cobrar, iii) inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento y iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos.

Al 31 de diciembre de 2025 y de 2024, la Asociación sólo mantiene activos financieros en la categoría de préstamos y cuentas por cobrar.

Préstamos y cuentas por cobrar -

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no se cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

La Asociación mantiene en esta categoría el efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar.

Reconocimiento y medición -

Los préstamos y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y debido a que el efecto de su descuento es irrelevante, posteriormente se miden a su valor nominal neto de su provisión por deterioro. La Asociación evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros.

2.4 Efectivo y equivalente de efectivo -

El efectivo y equivalente de efectivo comprende el efectivo disponible y los depósitos de libre disponibilidad en bancos altamente líquidos de corto plazo con vencimientos originales de 90 días o menos.

2.5 Cuentas por cobrar comerciales y provisión por deterioro -

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados por los clientes por la prestación de servicios brindados en el curso normal de operaciones y se reconocen siguiendo los lineamientos de esta nota.

La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece, entre otros factores, considerando la antigüedad de los saldos pendientes de cobro de acuerdo al análisis efectuado por el Consejo Directivo y cuando exista la evidencia objetiva de que la Asociación no podrá cobrar todos los montos recibidos de acuerdo con las condiciones originales. El monto de la provisión se reconoce con cargo al estado de resultados integrales. Los recuperos posteriores se reconocen con abono al estado de resultados integrales.

2.6 Inmuebles, maquinaria y equipo -

Los Inmuebles, maquinaria y equipo se registran al costo menos su depreciación acumulada. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o son capitalizados por separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la Asociación y el costo de estos activos se puede medir razonablemente. Todos los otros costos, incluyendo gastos para reparación y mantenimiento, se reconocen en el estado de resultados integrales cuando se incurren.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Las ganancias y pérdidas por venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos y se incluyen en el estado de resultados integrales.

2.7 Cuentas por pagar comerciales -

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos. De lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente, en la medida que el efecto de su descuento a su valor razonable sea importante, se remiden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal.

2.8 Provisiones -

Las provisiones se reconocen cuando la Asociación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es más que probable que se requerirá de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

La provisión para compensación por tiempo de servicios del personal se constituye por el íntegro de los derechos indemnizatorios de acuerdo con la legislación vigente y se muestra neta de los depósitos efectuados con carácter cancelatorio.

La provisión por la obligación estimada por vacaciones anuales y otras ausencias remuneradas del personal, resultantes de servicios prestados por los empleados, se reconocen a la fecha del estado de situación financiera sobre la base del devengo.

2.9 Pasivos y activos contingentes -

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan en nota, a menos que la posibilidad de la utilización de recursos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos.

2.10 Reconocimiento de ingresos -

El reconocimiento de ingresos de los Asociados al igual que el ejercicio 2024 es cuando se perciben, es decir, cuando los Asociados pagan sus cuotas por concepto de mensualidad, así también, las cuotas de los Asociados que no han sido cobradas se contabilizan en una cuenta por cobrar a los Asociados con abono a ingresos diferidos, esto para efectos de presentación en los estados financieros.

2.11 Reconocimiento de costos y gastos operativos -

El costo de servicios se registra cuando el servicio es aprobado por el cliente. Los gastos operativos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

3 ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de riesgo financiero -

Las actividades de la Asociación la exponen a una variedad de riesgos financieros. El programa general de administración de riesgos de la Asociación se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Asociación.

Los principales riesgos financieros a los que está expuesta la Asociación son:

a) Riesgos de mercado -

Riesgo de cambio -

La Asociación está expuesta al riesgo de fluctuaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera que surgen de su exposición a diversas monedas, especialmente al dólar americano. El Consejo Directivo trata de mantener un balance adecuado entre activos y pasivos en moneda extranjera buscando una cobertura natural del riesgo de tipo de cambio, por lo que no ha realizado operaciones con productos derivados para su cobertura.

Los saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre se resumen como sigue:

	<u>2025</u> <u>US\$</u>	<u>2024</u> <u>US\$</u>
Activos:		
Efectivo y equivalente de efectivo	21,628	10,718
Deposito en garantía	<u>(2,000)</u>	<u>-</u>
Total, activos	<u>19,628</u>	<u>10,718</u>

Al 31 de diciembre de 2025, los activos y pasivos en dólares estadounidenses (US\$) se han registrado a los tipos de cambio S/ 3.360 por US\$1 para activos y S/ 3.369 por US\$1 para pasivos (S/ 3.758 por US\$1 para activos y S/ 3.770 por US\$1 para pasivos, en el 2024)

b) Riesgos de crédito -

Los activos financieros de la Asociación potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente en depósitos en bancos y cuentas por cobrar comerciales. Con respecto a los depósitos en bancos, la Asociación reduce la probabilidad de concentraciones significativas de riesgo de crédito debido a que mantiene sus depósitos en instituciones financieras de primera categoría. Respecto a las cuentas por cobrar comerciales, la Asociación evalúa la calidad crediticia de los clientes, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. El Consejo Directivo no espera que la Asociación incurra en pérdida alguna por desempeño de las contrapartes.

c) Riesgo de liquidez -

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo y la posibilidad de comprometer y/o tener comprometido financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito. En ese sentido, la Asociación no tiene riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones y/o financiamientos obtenidos de instituciones financieras y partes relacionadas le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

4 ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS

Los estimados usados son continuamente evaluados por el Consejo Directivo y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

4.1 Estimados y criterios contables críticos -

La Asociación efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de del Consejo Directivo, las estimaciones y supuestos aplicados por la Asociación, no tiene un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año.

Impuestos -

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Asociación busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando el Consejo Directivo considera que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos en el futuro.

4.2 Juicios críticos en la aplicación de las políticas contables -

Por las transacciones reconocidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 no se ha requerido el ejercicio especial de juicio profesional para aplicar las políticas contables.

5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Cuentas corrientes	549,303	478,831
Caja	<u>6,869</u>	<u>5,102</u>
	<u>556,172</u>	<u>483,933</u>

Al 31 de diciembre de 2025, la Asociación mantiene sus cuentas corrientes en bancos locales denominadas en soles y en dólares americanos y son de libre disponibilidad.

6 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Facturas por cobrar terceros	112,860	53,828
Anticipos a proveedores	<u>490</u>	<u>2,360</u>
	<u>113,350</u>	<u>56,188</u>

Las cuentas por cobrar comerciales tienen vencimiento corriente, no cuentan con garantías específicas y no generan intereses.

7 CUENTAS POR COBRAR ASOCIADOS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Cotización asociados	256,425	169,700
Casilleros	2,160	648
Otros ingresos por cobrar a asociado	10,567	11,823
Fraccionamiento asociado	<u>54,952</u>	<u>42,870</u>
	<u>324,104</u>	<u>225,041</u>

Las cuentas por cobrar a los Asociados corresponden a las deudas que mantienen con la Asociación, estos Asociados se encuentran en calidad de activos, principalmente, significa que mantienen permanente relación con la Asociación, utilizando sus instalaciones y cancelando sus deudas de manera continua.

8 OTROS ACTIVOS

Durante los últimos ejercicios se han venido desarrollando importantes trabajos en la Asociación, principalmente en lo concerniente a construcciones e instalaciones, en ese sentido, las cancelaciones por los servicios y construcciones realizados han producido un importante incremento del crédito fiscal del IGV, a pesar de su aplicación a ventas afectas por servicios de alquileres prestados por el Club.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el crédito fiscal por el IGV acumulado fue de S/ 848,443 y S/ 788,777, respectivamente.

9 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

El saldo de la cuenta inmuebles, maquinaria y equipo y su correspondiente depreciación acumulada es el siguiente:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Costo		
Terrenos	588,693,977	588,693,977
Edificaciones y construcciones	2,994,675	2,989,760
Instalaciones	5,311,782	5,139,600
Muebles y enseres	717,219	639,300
Equipos diversos	<u>696,369</u>	<u>630,807</u>
	<u>598,414,022</u>	<u>598,093,444</u>
Depreciación		
Edificaciones y construcciones	2,804,031	2,632,218
Instalaciones	2,555,526	2,578,626
Muebles y enseres	567,750	552,937
Equipos diversos	<u>421,564</u>	<u>359,815</u>
	<u>6,348,871</u>	<u>6,123,596</u>
Saldo neto	<u>592,065,151</u>	<u>591,969,848</u>

De acuerdo al informe de auditoría realizado por el ejercicio 2016, el dictamen indicaba calificación mencionando que el terreno y las instalaciones de la Asociación no reflejaban su valor real, en ese sentido, las autoridades de la Asociación decidieron realizar un proceso de tasación del terreno y las edificaciones a cargo de peritos tasadores independientes.

Con fecha 31 de octubre de 2017 se emitió informe de los peritos tasadores N° 554-AINSAC-2017 en el cual indican que el valor del terreno tiene el siguiente valor USD 181,303,966, a lo cual el Consejo Directivo decidió en el ejercicio 2018 contabilizar, incrementando su valor en soles 571,956,970.

En ejercicios posteriores la cuenta de activos fijos estuvo calificada en los dictámenes, principalmente, al no existir un detalle preciso y completo de los activos, así como la ubicación de estos, y finalmente, su respectiva conciliación con libros contables, esto último con el fin de determinar posibles faltantes y sobrantes, entre otros. Al respecto, la Asociación realizó en el 2023 inventario y conciliación de activos fijos, sincerando sus cifras y de esta manera tomando un mayor control físico y contable sobre sus activos.

En el ejercicio 2024 la Asociación adquirió el sistema ActSys el cual permite el Control y la Administración de Activos Fijos, contempla disponer de información contable, tributaria, en dólares y además, administra los activos por ubicación, responsables, centro de costo, grupos contables de hasta 8 dígitos, permite contabilizar la depreciación en forma mensual, entre otros importantes beneficios, para un mejor control y administración de los activos fijos, lo cual consideramos importante.

10 TRIBUTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Impuesto predial	247,175	121,557
Arbitrios	7,350	-
Impuesto a la renta 4ta y 5ta categoría	1,401	2,143
Essalud, ONP y AFPs	<u>23,460</u>	<u>23,471</u>
	<u>279,386</u>	<u>147,171</u>

La Asociación tiene compromiso de deuda con la Municipalidad de Jesús María por concepto de impuestos predial, para dicho fin, la Asociación suscribe anualmente acuerdos de Promesa de Pago. El importe por pagar de S/ 247,175 corresponde al saldo por pagar a la Municipalidad de Jesús María.

11 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2025</u> S/	<u>2024</u> S/
Facturas por pagar	14,285	1,666
Detracciones por depositar	<u>921</u>	<u>11,752</u>
	<u>15,206</u>	<u>13,418</u>

Las facturas por pagar comerciales son de vencimiento corriente, no devengan intereses y no cuentan con garantías específicas.

12 PROVISION LITIGIOS

La Asociación tiene vigente diversos procesos laborales en su contra entablados por ex trabajadores, dichas demandas son principalmente por beneficios sociales no pagados, las probabilidades de éxito están principalmente a favor de los ex trabajadores, en ese sentido, se vienen realizando anualmente diversas acciones con el objetivo de reunir información y documentación a fin de responder a las demandas mencionadas y tratar de aminorar posibles resultados adversos y que estos no afecten significativamente a la Asociación.

A fin de aminorar efectos negativos al darse las sentencias, la Asociación viene provisionando contablemente a gastos todos los años, de manera de poder responder ante posibles sentencias favorables a ex trabajadores pero que no afecten de manera significativa a la Asociación. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 las provisiones acumuladas ascienden a S/ 111,857 y S/ 181,018, respectivamente.

Existen notificaciones por parte de la SUNAFIL en contra de la Asociación, por diferentes faltas y omisiones, existiendo exigibles las cuales totalizan S/ 106,032 por las cuales se vienen interponiendo apelaciones, en ese sentido, el informe de los Abogados externos indica que aún no se tienen precisiones del pago a realizar y que igualmente las demandas serán contestadas en su debida oportunidad, en ese sentido, recomiendan no realizar, por el momento, ninguna provisión al respecto.

13 PATRIMONIO

Patrimonio institucional

Se componen principalmente de todos los aportes, capitalizaciones, entre otros, realizadas a través de los años por parte de los Asociados, este patrimonio se ha visto incrementados anualmente y sirve como respaldo patrimonial de las actividades operativas de la Asociación.

Excedente de revaluación

Se refiere a los procesos de revaluación y actualización de los activos fijos – terrenos, el cual ha incurrido la Asociación en estos años, el último proceso de actualización de los activos fijos se describe en la nota N° 9.

Resultados acumulados

Los resultados acumulados se mantienen en el tiempo, resguardando el Patrimonio de la Asociación, utilizándose este siempre en beneficio de la estabilidad económica de la Asociación y de sus Asociados, y utilizándose siempre luego de la toma de decisiones en consenso.

14 CONTINGENCIAS

Procesos Judiciales

Tal como se explica en la nota N° 12, la Asociación tiene vigente diversos procesos laborales en su contra entablados por ex trabajadores, en ese sentido, existe una posible contingencia, por un monto de soles 111,857, aproximadamente, en tal sentido, en la medida en que realicen los pagos respectivos, los montos mencionados como posible Contingencias irán disminuyendo.

Situación tributaria de la Asociación

Los años comprendidos entre 2021 y 2025 inclusive, están sujetos a fiscalización. Debido a que pueden surgir diferencias en la interpretación por parte de la Administración Tributaria sobre las normas aplicables a la Asociación, no es posible anticipar a la fecha si se producirán pasivos tributarios adicionales como resultado de eventuales revisiones.

Cualquier impuesto adicional, moras e intereses, si se producen, se reconocen en los resultados del año en el que la diferencia de criterios con la Administración Tributaria se resuelve. El Consejo Directivo estima que no surgirán pasivos de importancia como resultado de estas posibles revisiones.
