

CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES

ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2024

CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Contenido	Páginas
Dictamen de los auditores independientes	1 - 3
Estado de situación financiera	4
Estado de resultados	5
Estado de cambios en el patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros	8 - 22

S/ = Sol
US\$ = Dólares Americanos

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Asamblea General de Asociados
CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del **CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del **CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES** al 31 de diciembre de 2024, sus resultados y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 2 a los estados financieros.

Fundamento para la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con 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 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 Compañía, 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 en los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Responsabilidad 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 políticas contables descritas en la Nota 2 a los estados financieros, 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 del Club de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, a menos que la Gerencia tenga la intención de liquidar el Club, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.



Los encargados del Gobierno Corporativo del Club Tennis Las Terrazas Miraflores son responsables de supervisar el proceso de información financiera del Club.

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

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aprobadas para su aplicación en Perú, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

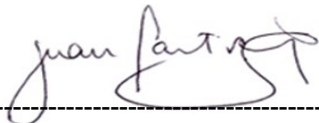
- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Club Tennis Las Terrazas Miraflores.
- 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 puedan generar dudas significativas sobre la capacidad interna del Club Tennis Las Terrazas Miraflores para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras opiniones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Club Tennis Las Terrazas Miraflores 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 Compañía respecto de, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificada 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
11 de agosto de 2025

REFRENDADO POR:

SANTIVÁÑEZ GUARNIZ Y ASOCIADOS
SOCIEDAD CIVIL


----- (Socio)
Juan Santiváñez Guarniz
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N°01-26640

CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS

	Al 31 de diciembre de	
	2024	2023 (Revisado)
	S/	S/
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	7,487,978	10,858,740
Cuentas por cobrar a asociados, neto (Nota 5)	3,436,111	2,752,204
Otras cuentas por cobrar (Nota 6)	580,295	265,248
Otros activos	-	120,105
Inventarios	44,457	46,574
Total activos corrientes	11,548,841	14,042,871
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas por cobrar comerciales, neto (Nota 5)	80,024	220,219
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto (Nota 7)	311,560,149	200,728,843
Activo intangible, neto (Nota 8)	586,738	335,929
Total activos no corrientes	312,226,911	201,284,991
TOTAL ACTIVOS	323,775,752	215,327,862

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO

	Al 31 de diciembre de	
	2024	2023 (Revisado)
	S/	S/
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar comerciales (Nota 9)	1,409,757	691,042
Obligaciones financieras (Nota 10)	501,250	982,618
Otras cuentas por pagar (Nota 11)	929,996	956,884
Total pasivos corrientes	2,841,003	2,630,544
PASIVOS NO CORRIENTES		
Obligaciones financieras (Nota 10)	-	501,250
Ingresos diferidos (Nota 12)	303,167	602,118
Total pasivos no corrientes	303,167	1,103,368
TOTAL PASIVOS	3,144,170	3,733,912
PATRIMONIO NETO (Nota 13)		
Excedente de revaluación	249,335,771	141,614,390
Resultados acumulados	71,295,811	69,979,560
Total patrimonio neto	320,631,582	211,593,950
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	323,775,752	215,327,862

CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	Por los años terminados	
	el 31 de diciembre de	
	2024	2023
	S/	S/
Ingresos:		
Ingresos de asociados (Nota 14)	11,586,672	10,546,229
Ingresos diversos (Nota 15)	4,826,423	3,656,700
Utilidad Bruta	16,413,095	14,202,929
Gastos:		
Gastos de Administración (Nota 16)	(22,384,056)	(18,717,793)
Resultado de operación	(5,970,961)	(4,514,864)
Otros ingresos y gastos		
Ingresos por membresías (Nota 17)	7,074,192	7,176,861
Gastos financieros	(55,389)	(61,003)
Ingresos financieros (Nota 18)	501,998	329,859
Diferencia de cambio, neta (Nota 3-a)	(233,589)	(562,587)
Superávit del ejercicio	1,316,251	2,368,266

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

	Excedente de revaluación	Resultados acumulados	Total
	S/	S/	S/
Saldos al 1 de enero de 2023 (Revisado)	141,614,390	67,611,294	209,225,684
Resultado del ejercicio	-	2,368,266	2,368,266
Saldos al 31 de diciembre de 2023 (Revisado)	141,614,390	69,979,560	211,593,950
Revaluación de activos fijos (Notas 7 y 13a)	107,721,381	-	107,721,381
Resultado del ejercicio	-	1,316,251	1,316,251
Saldos al 31 de diciembre de 2024	249,335,771	71,295,811	320,631,582

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Por los años terminados	
	el 31 de diciembre de	
	2024	2023
	S/	S/
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza a los Asociados	15,267,662	14,826,962
Otros Cobros Relativos a la Actividad	75,394	119,878
Menos :		
Pagos a Proveedores de Bienes y Servicios	(8,424,790)	(9,567,374)
Pago de Remuneraciones y Beneficios Sociales	(7,340,501)	(6,298,579)
Pago de Tributos	(2,769,051)	(880,882)
Otros Pagos Relativos a la Actividad	(150,788)	(441,341)
Efectivo neto aplicado a las actividades de operación	(3,342,074)	(2,241,336)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobro por Membresías	6,944,898	7,171,857
Incremento de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(5,963,209)	(5,230,062)
Incremento de Intangibles	(300,175)	(102,827)
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	681,514	1,838,968
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pagos de Préstamos Bancarios	(1,038,007)	(1,014,960)
Otros Ingresos de la Actividad	327,805	1,309,524
Efectivo neto (aplicado a) provisto por las actividades de financiamiento	(710,202)	294,564
Disminución neta del flujo de efectivo	(3,370,762)	(107,804)
Saldo del efectivo al inicio del año	10,858,740	10,966,544
Saldo del efectivo al final del año	7,487,978	10,858,740

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

CLUB TENNIS LAS TERRAZAS MIRAFLORES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. CONSTITUCIÓN, ACTIVIDAD ECONÓMICA, APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES CONTRATOS DE OPERACIÓN

a) Constitución y actividad económica -

Club Tennis Las Terrazas Miraflores (en adelante el Club), fue fundado el 02 de marzo de 1918 como asociación sin fines de lucro. Se encuentra inscrito desde el 24 de abril de 1940 en los Registros Públicos de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de Lima y Callao, partida electrónica 03000756.

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

El domicilio legal se encuentra ubicado en Malecón 28 de julio N°390, distrito de Miraflores, Lima. El club cuenta con 5 instalaciones:

- Sede principal Miraflores (Malecón 28 de julio)
- Estacionamiento
- Sede playa Makaha
- Sede playa sur Chepeconde
- Sede en Chaclacayo

b) Aprobación de los estados financieros -

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2024 serán aprobados por la Gerencia del Club en sesión de Consejo Directivo. En opinión de la Gerencia, dichos estados financieros al 31 de diciembre de 2024 serán aprobados sin modificaciones. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 fueron aprobados por la Gerencia del Club el 29 de abril de 2024.

2. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las políticas contables aplicadas por el Club en la elaboración de los estados financieros se detallan:

a) Base de preparación y declaración de los Estados Financieros.

Los estados financieros han sido preparados en soles, su moneda funcional y de presentación que es la moneda del entorno económico principal en el que opera, a partir de los registros contables, sobre la base de costos históricos.

b) Empresa en Marcha

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

c) Resumen de Políticas Contables Significativas.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia ejerza su juicio para seleccionar y aplicar las políticas contables, que incluye el uso de estimaciones contables basadas en supuestos para determinar el importe de activos, pasivos, ingresos, gastos y revelar activos y pasivos contingentes. Si ocurriera cambios en las estimaciones debido a las variaciones en las que estuvieron basadas, el efecto del cambio sería incluido en la determinación de los resultados netos del ejercicio en que ocurra el cambio.

Las estimaciones significativas relacionadas con los estados financieros corresponden a la provisión de incobrabilidad de cuotas de asociados, otros activos, y la vida útil de los inmuebles, maquinaria y equipo.

d) Transacciones en Moneda Extranjera

En la conversión de la moneda extranjera se usan los tipos de cambio emitidos por la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP. Los activos y pasivos en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados de situación financiera, las diferencias de cambio resultante de los ajustes a fin de año son reconocidos en el estado de resultados.

Los activos y pasivos no monetarios son medidos en término de costo histórico, son trasladados en moneda funcional usando el tipo de cambio vigente en las fechas de las transacciones.

e) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a las cotizaciones ordinarias, cuotas de ingresos, y por servicios, se presenta netos de estimaciones de provisiones de cobranza dudosa.

Cobranza de la Cuota Ordinaria Mensual (COM)

Si el asociado acumulará una morosidad de 03 mensualidades, el área de atención al asociado le enviará una carta notificando su suspensión temporal hasta ponerse al corriente en sus obligaciones. Durante un periodo máximo de 33 meses posteriores a la notificación, el CTTM no generará facturación por el concepto de COM. Pasado el tiempo de 36 meses (03 de morosidad más 33 de plazo adicional) y aun estando vigente la deuda, el asociado será expulsado del CTTM de manera definitiva perdiendo todos sus derechos.

En cumplimiento del artículo 22 del Estatuto del CTTM, la mala deuda se provisiona y a la par se castiga la cuenta por cobrar al ser expulsado el asociado.

Cuota de Ingreso

En conformidad con el artículo 19 del Estatuto del CTTM, el postulante para adquirir la calidad de asociado con la plenitud de derechos debe cancelar la totalidad de la cuota de ingreso.

El pago de esta cuota puede ser fraccionado hasta en un plazo máximo de doce meses, previo pago inicial del 50% de la cuota de ingreso vigente.

f) Inmueble, Maquinaria y Equipo

Se entiende por vida útil del activo fijo al periodo durante el cual se espera que el CTTM utilice el mismo.

Se entiende por importe depreciable al costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido.

Se entiende por depreciación del activo fijo a la distribución sistemática del importe depreciable de un activo fijo a lo largo de su vida útil.

Identificación, se establece que activos fijos serán todos aquellos cuyo precio de adquisición sea igual o superior al 25% de la UIT como valor referencial y que tengan una vida útil superior a un ejercicio económico.

Entre los tipos de bienes del activo fijo del CTTM se encuentran los siguientes:

- Terrenos

- Edificaciones
- Instalaciones
- Vehículos
- Muebles y enseres
- Equipos de procesamiento de datos
- Equipos audiovisuales
- Otros equipos
- Herramientas y equipos de reemplazo

Valorización; los activos fijos se valorizan al costo de adquisición o construcción de los respectivos bienes. Estos costos incluyen todos los desembolsos necesarios para poner a disposición del usuario el bien en mención, tales como cargos por transporte, costo de instalación, puesta en marcha entre otros. No obstante, se debe disminuir del costo los descuentos obtenidos en la adquisición.

Los activos fijos en uso tendrán un incremento en el costo histórico siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- Incremente la capacidad productiva.
- Incremente la vida útil.

Tasas de depreciación; el CTTM utiliza las tasas tributarias de manera referencial de la siguiente manera:

• Edificaciones	5%
• Instalaciones	5%
• Vehículos	20%
• Muebles y enseres	10%
• Equipos de procesamiento de datos	25%
• Equipos audiovisuales	25%
• Otros equipos	10%

Cuando la Gerencia estima que el valor de los activos fijos se ha incrementado, efectúa tasaciones para determinar el nuevo valor. Ese mayor valor se registra con excedente de revaluación en el patrimonio.

g) Activos Intangibles.

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

h) Provisiones

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

i) Gastos pagados por adelantado

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

j) Beneficios Sociales a los Trabajadores.

Gratificaciones: El Club reconoce un pasivo mensual, con cargo a resultados, por las gratificaciones que paga a los trabajadores, sobre la base de las disposiciones legales vigentes en Perú.

Compensación por Tiempo de Servicio: Se determina de acuerdo a los dispositivos legales vigentes y se deposita en la institución bancaria elegida por el trabajador.

Vacaciones: Las vacaciones anuales del personal se reconocen sobre la base del devengado. La provisión por la obligación estimada se reconoce a la fecha del cierre de los estados financieros.

k) Pasivos Financieros

Se reconoce un pasivo financiero solo cuando se convierte en parte del contrato y tiene la obligación de pagarlo.

La diferencia entre el importe en libros del pasivo y la contraprestación recibida se reconoce en el resultado del periodo.

l) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de asociados por cuotas de mantenimiento mensual, y los ingresos diversos tales como: alquileres de locales, alquileres de casilleros, de bungalows y otros servicios se reconocen cuando se devengan.

Los ingresos por concepto de membresías (cuota de ingreso de nuevos socios) se reconocen bajo el principio del devengado una vez que el postulante es admitido como socio. La condición de socio se adquiere al efectuar el pago total de la cuota de ingreso o al abonar la cuota inicial junto con las letras de financiamiento correspondientes.

m) Modificación de las cifras de los estados financieros individuales al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 (1 de enero de 2023) -

El Club modificó sus estados financieros individuales al y por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 para efectos comparativos, para incorporar errores de años anteriores que fueron identificados. La Gerencia consideró el cumplimiento de la política de provisión de cobranza dudosa vigente desde el periodo 2015, para tener una mejor valoración con relación a la naturaleza de la forma cómo se registran las cuentas por cobrar. Se realiza la provisión de las cuentas por cobrar de dudosa recuperación, por aquellas cuentas que tengan una antigüedad mayor a tres años.

Los principales datos de los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 (1 de enero de 2023), según el estado financiero individual de ese año que fue reportado anteriormente, y los ajustes y/o reclasificaciones realizados para modificarlos se presentan a continuación:

m1) Conciliación del estado de situación financiera al 1 de enero de 2023

	Saldos al 1 de enero de 2023	Ajustes y reclasificaciones	Saldos revisados al 1 de enero de 2023
	S/	S/	S/
Efectivo y equivalente de efectivo	10,966,544	-	10,966,544
Cuentas por cobrar comerciales	4,983,130	(1,306,727)	3,676,403
Otras cuentas por cobrar	324,960	-	324,960
Otros activos	198,291	-	198,291
Inventarios	32,499	-	32,499
Total activo corriente	<u>16,505,424</u>	<u>(1,306,727)</u>	<u>15,198,697</u>
Cuentas por cobrar comerciales, neto	381,006	-	381,006
Instalaciones, maquinarias y equipos	197,634,347	-	197,634,347
Activo Intangible	245,826	-	245,826
Total activo no corriente	<u>198,261,179</u>	<u>-</u>	<u>198,261,179</u>
Total activo	<u>214,766,603</u>	<u>(1,306,727)</u>	<u>213,459,876</u>

	Saldos al 1 de enero de 2023	Ajustes y reclasificaciones	Saldos revisados al 1 de enero de 2023
	S/	S/	S/
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente -			
Cuentas por pagar comerciales	358,480	-	358,480
Obligaciones financieras	950,462	-	950,462
Otras cuentas por pagar	1,441,383	-	1,441,383
Total pasivo corriente	2,750,325	-	2,750,325
Pasivo no corriente -			
Otras cuentas por pagar	1,483,867	-	1,483,867
Total pasivo corriente	1,483,867	-	1,483,867
Total pasivo	4,234,192	-	4,234,192
Patrimonio			
Excedente de revaluación	141,614,390	-	141,614,390
Resultados acumulados	68,918,021	(1,306,727)	67,611,294
Total patrimonio	210,532,411	(1,306,727)	209,225,684
Total pasivo y patrimonio	214,766,603	(1,306,727)	213,459,876

m2) Conciliación del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023

	Saldos al 31 de diciembre de 2023	Ajustes y reclasificaciones	Saldos revisados al 31 de diciembre de 2023
	S/	S/	S/
Efectivo y equivalente de efectivo	10,858,740	-	10,858,740
Cuentas por cobrar comerciales	4,058,931	(1,306,727)	2,752,204
Otras cuentas por cobrar	265,248	-	265,248
Otros activos	120,105	-	120,105
Inventarios	46,574	-	46,574
Total activo corriente	15,349,598	(1,306,727)	14,042,871
Cuentas por cobrar comerciales, neto	220,219	-	220,219
Instalaciones, maquinarias y equipos	200,728,843	-	200,728,843
Activo Intangible	335,929	-	335,929
Total activo no corriente	201,284,991	-	201,284,991
Total activo	216,634,589	-	215,327,862
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente -			
Cuentas por pagar comerciales	691,042	-	691,042
Obligaciones financieras	982,618	-	982,618
Otras cuentas por pagar	956,884	-	956,884
Total pasivo corriente	2,630,544	-	2,630,544
Pasivo no corriente -			
Obligaciones financieras	501,250	-	501,250
Ingresos diferidos	602,118	-	602,118
Total pasivo corriente	1,103,368	-	1,103,368
Total pasivo	3,733,912	-	3,733,912
Patrimonio			
Capital social	-	-	-
Excedente de revaluación	141,614,390	-	141,614,390
Resultados acumulados	71,286,287	(1,306,727)	69,979,560
Total patrimonio	212,900,677	-	211,593,950
Total pasivo y patrimonio	216,634,589	(1,306,727)	215,327,862

3. INSTRUMENTOS Y RIESGOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros del Club se componen de:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Activos Financieros		
Préstamos y partidas a cobrar (incluyendo efectivo):		
Efectivo y equivalente de efectivo	7,487,978	10,858,740
Cuentas por cobrar comerciales - Corriente	3,436,111	2,752,204
Otras cuentas por cobrar	580,295	265,248
Cuentas por cobrar comerciales - No corriente	80,024	220,219
Total	<u>11,584,408</u>	<u>14,096,411</u>
Pasivos Financieros		
Cuentas por pagar comerciales	1,409,757	691,042
Obligaciones financieras - Corriente	501,250	982,618
Obligaciones financieras - No corriente	-	501,250
Otras cuentas por pagar	929,996	956,884
Total	<u>2,841,003</u>	<u>3,131,794</u>

Riesgos financieros

El Club está expuesta a riesgos de mercado, riesgos de liquidez y riesgos de crédito originados por la variación del tipo de cambio, de precios y de tasas de interés. Estos riesgos son administrados a través de políticas y procedimientos específicos establecidos por la Gerencia General, la cual tiene a su cargo la administración de riesgos, identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros.

(a) Riesgos de mercado

a. Riesgo de tipo de cambio

El Club realiza transacciones en moneda extranjera; en consecuencia, está expuesta a variaciones en el tipo de cambio. La exposición al tipo de cambio es monitoreada periódicamente.

A continuación, se presenta el valor en libros de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2024, reflejados de acuerdo con las bases de contabilidad descritas en la Nota 2 a los estados financieros:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Activo -		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,804,340	2,765,263
Cuentas por cobrar comerciales	745,120	964,980
Otras cuentas por cobrar	104,621	1,215
Otros activos	-	2,300
	<u>2,654,081</u>	<u>3,733,758</u>
Pasivo -		
Cuentas por pagar comerciales	(36,410)	(7,690)
Anticipos de clientes	-	(38,612)
	<u>(36,410)</u>	<u>(46,302)</u>
Activo neto	<u>2,617,671</u>	<u>3,687,456</u>

Los saldos de activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera están expresados en dólares estadounidenses al tipo de cambio de oferta y demanda publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) vigente al 31 de diciembre de 2024, el cual fue S/3.758 venta y S/3.770 compra (S/3.713 venta y S/3.705 compra en 2023) por dólar estadounidense. La variación en el tipo de cambio durante el año 2024, ha originado una pérdida por diferencia de cambio neta de S/233,589 (pérdida neta por S/562,587 al 31 de diciembre de 2023).

b. Riesgo de tasa de interés

Al 31 de diciembre de 2024, el Club no mantiene obligaciones con tasas de interés variables, por lo que no está expuesta actualmente a este riesgo.

(b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que la contraparte incumpla sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para el Club. Los instrumentos financieros que someten parcialmente al Club a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente a las cuentas por cobrar comerciales.

Con respecto a las cuentas por cobrar, el Club realiza operaciones comerciales sólo con una cartera de clientes de reconocido prestigio y de comprobada solvencia crediticia (sus asociados).

La Gerencia General evalúa la calidad crediticia de sus asociados, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores.

(c) Riesgo de liquidez

El Club tiene la responsabilidad principal de la administración del riesgo de liquidez, la cual ha establecido políticas y procedimientos en cuanto al endeudamiento a corto, mediano y largo plazo. El Club, administra el riesgo de liquidez mediante el monitoreo de flujos de efectivo y los vencimientos de sus activos y pasivos financieros.

Al 31 de diciembre de 2024, el vencimiento contractual de los pasivos financieros no derivados, incluyendo intereses por pagar del Club clasificados según su vencimiento, considerando el periodo restante para llegar a ese vencimiento a la fecha del estado de situación financiera es:

	Menos de un año
	S/
2024	
Cuentas por pagar comerciales	1,409,757
Obligaciones financieras	501,250
Otras Cuentas por Pagar	929,996
Total	<u>2,841,003</u>
2023	
Cuentas por pagar comerciales	691,042
Obligaciones financieras	982,618
Otras Cuentas por Pagar	956,884
Total	<u>2,630,544</u>

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Fondo fijo	16,000	19,226
Remesas en tránsito	4,154	4,833
Cuentas corrientes	7,467,824	3,424,681
Depósitos en instituciones financieras	-	7,410,000
	<u>7,487,978</u>	<u>10,858,740</u>

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo de Fondo Fijo es de S/16,000. Las Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras incluye principalmente US\$1,804,340 equivalente a S/6,780,711 y S/631,786, y son de libre disponibilidad, con excepción de los ingresos recaudados en la cuenta corriente de detracciones en el Banco de la Nación que asciende a S/55,327, debido a que sólo son disponibles para la cancelación de tributos.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Cuentas corrientes		
Banco de Crédito del Perú (A+)	6,638,911	9,673,767
Banco Interbank (A+)	209,531	276,734
Banco Scotiabank (A+)	94,829	342,232
Banco Banbif (A)	22,688	11,558
Banco de la Nación (A)	55,327	35,598
Banco BBVA (A+)	446,538	494,792
	<u>7,467,824</u>	<u>10,834,681</u>

5. CUENTAS POR COBRAR A ASOCIADOS, NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
<u>Parte corriente</u>		
Cuentas por cobrar (a)	1,513,811	1,279,849
Letras por cobrar (b)	1,922,300	1,472,355
	<u>3,436,111</u>	<u>2,752,204</u>
<u>Parte no corriente</u>		
Cuentas por cobrar comerciales (c)	<u>80,024</u>	<u>220,219</u>

Al 31 de diciembre de 2024, el rubro presenta las siguientes cuentas:

- (a) Las cuentas por cobrar a los asociados corresponden principalmente a las cuotas ordinarias y extraordinarias por S/ 506,127 y S/ 17,529, respectivamente. Asimismo, incluye US\$ 242,637 equivalente a S/911,832 por membresías, S/30,000 por concesiones y S/48,325 por servicios al asociado (academias, torneos, entre otros).
- (b) Letras por cobrar corresponde a las cuotas por el financiamiento de la captación de nuevos socios, que incluye US\$ 502,483 (equivalente a S/1,888,330) y S/113,993.
- (c) Cuotas Sistema Integral de Promociones - SIP (Adulto, Juvenil y Niños) por S/80,024.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Reclamos a terceros (a)	9,281	140,637
Otras cuentas por cobrar (b)	390,782	61,375
Préstamos al personal	83,151	50,248
Entregas a rendir cuenta	35,943	10,818
Anticipos a proveedores	61,138	2,170
	<u>580,295</u>	<u>265,248</u>

Al 31 de diciembre de 2024, el rubro se compone principalmente de las siguientes cuentas:

- (a) Reclamos a terceros, que corresponde a los subsidios por recuperar a EsSalud por un importe ascendente a S/9,281.
- (b) Otras cuentas por cobrar incluyen S/390,238 por adelanto por leasing con el BCP y reembolsos por parte de proveedores por S/544.

7. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

Año 2024

	<u>Saldos Iniciales</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Deducciones</u>	<u>Ajustes y/o Transferencia</u>	<u>Saldos Finales</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Costo -					
Terrenos	172,333,865	-	-	104,497,828	276,831,693
Edificaciones	45,011,450	1,351,623	-	3,223,553	49,586,626
Maquinaria y Equipo	525,785	35,515	-	162,035	723,336
Unidades de transporte	71,761	-	-	-	71,761
Muebles y enseres	2,607,537	337,842	-	408,522	3,353,901
Equipos de cómputo	524,135	117,964	-	40,149	682,248
Equipos de comunicación	196,530	9,087	-	3,266	208,883
Equipos de seguridad	162,693	37,576	-	9,904	210,173
Equipos diversos	4,289,143	507,769	-	190,972	4,987,884
Por Recibir	77,710	1,120,237	-	(777,506)	420,441
Obras en curso	224,719	3,813,683	-	(1,405,289)	2,633,113
Total activo corriente	<u>226,025,328</u>	<u>7,331,296</u>	<u>-</u>	<u>106,353,434</u>	<u>339,710,058</u>
Depreciación Acumulada -					
Edificaciones	(20,819,412)	(2,149,959)	117,650	-	(22,851,721)
Maquinaria y Equipo	(464,833)	(14,877)	3,421	-	(476,289)
Unidades de transporte	(60,037)	(3,810)	-	-	(63,847)
Muebles y enseres	(1,256,703)	(205,555)	(39,008)	-	(1,501,266)
Equipos de cómputo	(358,855)	(81,371)	(50,078)	-	(490,304)
Equipos de comunicación	(110,083)	(41,000)	29,188	-	(121,895)
Equipos de seguridad	(114,057)	(19,584)	(5,816)	-	(139,457)
Equipos diversos	(2,112,505)	(329,379)	(63,246)	-	(2,505,130)
	<u>(25,296,485)</u>	<u>(2,845,535)</u>	<u>(7,889)</u>	<u>-</u>	<u>(28,149,909)</u>
	<u>200,728,843</u>				<u>311,560,149</u>

Año 2023

	Saldos Iniciales	Adiciones	Deducciones	Ajustes y/o Transferencia	Saldos Finales
	S/	S/	S/	S/	S/
Costo -					
Terrenos	172,333,865	-	-	-	172,333,865
Edificaciones	40,005,196	204,885	-	4,801,369	45,011,450
Maquinaria y Equipo	525,785	-	-	-	525,785
Unidades de transporte	61,360	10,401	-	-	71,761
Muebles y enseres	2,112,463	393,886	(4,800)	105,988	2,607,537
Equipos de cómputo	460,938	63,197	-	-	524,135
Equipos de comunicación	148,633	47,897	-	-	196,530
Equipos de seguridad	113,227	35,711	-	13,755	162,693
Equipos diversos	3,605,935	263,901	(6,766)	426,073	4,289,143
Por Recibir	131,610	478,167	-	(532,067)	77,710
Obras en curso	<u>1,244,566</u>	<u>3,829,550</u>	<u>-</u>	<u>(4,849,397)</u>	<u>224,719</u>
Total activo corriente	<u>220,743,578</u>	<u>5,327,595</u>	<u>(11,566)</u>	<u>(34,279)</u>	<u>226,025,328</u>
Depreciación Acumulada -					
Edificaciones	(19,211,561)	(5,909)	(42,701)	(1,559,241)	(20,819,412)
Maquinaria y Equipo	(447,448)	-	-	(17,385)	(464,833)
Unidades de transporte	(57,612)	(695)	-	(1,730)	(60,037)
Muebles y enseres	(1,084,716)	(23,124)	345	(149,208)	(1,256,703)
Equipos de cómputo	(284,120)	(9,034)	-	(65,701)	(358,855)
Equipos de comunicación	(73,719)	(6,530)	-	(29,834)	(110,083)
Equipos de seguridad	(101,221)	(4,666)	(2,866)	(5,304)	(114,057)
Equipos diversos	<u>(1,848,834)</u>	<u>(16,283)</u>	<u>(2,513)</u>	<u>(244,875)</u>	<u>(2,112,505)</u>
	<u>(23,109,231)</u>	<u>(66,241)</u>	<u>(47,735)</u>	<u>(2,073,278)</u>	<u>(25,296,485)</u>
	<u>197,634,347</u>				<u>200,728,843</u>

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo de la cuenta se compone principalmente por los Terrenos y edificaciones (ubicados en Miraflores - Principal, Makaha, Chaclacayo, Estacionamiento y Chepeconde) por un costo neto de S/303,566,598. El principal incremento del año corresponde a la revaluación de edificios y terrenos por S/107,721,381 (terrenos por S/104,497,828 y edificaciones por S/3,223,553), por la tasación realizada por un perito independiente (Nota 13a).

El Club no realizaba una tasación de terrenos y edificaciones desde el año 2017.

8. ACTIVO INTANGIBLE, NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2024	2023
	S/	S/
Aplicaciones informáticas	779,739	479,565
Amortización acumulada	<u>(193,001)</u>	<u>(143,636)</u>
	<u>586,738</u>	<u>335,929</u>

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Facturas por pagar MN (a)	913,107	396,175
Facturas por pagar ME	136,519	25,398
Detracciones por pagar	89,675	5,934
Fondo de garantía MN (b)	248,353	248,353
Fondo de garantía ME	3,203	3,154
Honorarios por pagar MN	18,900	12,028
	<u>1,409,757</u>	<u>691,042</u>

Al 31 de diciembre de 2024, el rubro se compone principalmente de las siguientes cuentas:

- (a) Facturas por pagar en moneda nacional, lo cual corresponde principalmente al pago obras civiles en curso por S/310,603 fabricación e instalación de muebles por S/349,570 además de los servicios públicos de energía eléctrica, servicio de agua potable, materiales de limpieza y mantenimiento, entre otros servicios.
- (b) Fondo de garantía en moneda nacional, el cual corresponde principalmente a las garantías aplicadas al proveedor 4 Torres Mr Contratistas Generales S.A.C. por S/201,643, por los servicios brindados de remodelación de camerinos.

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
<u>Parte Corriente</u>		
Préstamos de instituciones financieras - corriente	<u>501,250</u>	<u>982,618</u>
<u>Parte No corriente</u>		
Préstamos de instituciones financieras - no corriente	<u>-</u>	<u>501,250</u>

El rubro corresponde a las obligaciones que el Club mantiene por pagar al Scotiabank, producto de la Reprogramación de los Créditos garantizados con el Fondo de Apoyo Empresarial (Decreto de Urgencia N°2021), de Reactiva 1 por S/1,454,477 y Reactiva 2 por S/1,578,808 (incluyen intereses).

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

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Remuneraciones por pagar (a)	582,571	540,124
IGV	34,279	36,660
IGV Retenciones	8,292	5,715
Renta de cuarta categoría	5,141	1,836
Renta de quinta categoría	23,574	12,019
Essalud	45,221	38,316
ONP	18,466	16,702
Administradora de fondo de pensiones (AFP)	43,965	39,693
Impuesto predial	-	56,406
Compensación por tiempo de servicio	69,850	79,277
Otras cuentas por pagar (b)	98,637	130,136
	<u>929,996</u>	<u>956,884</u>

Al 31 de diciembre de 2024, el rubro se compone principalmente de las siguientes cuentas:

- (a) Remuneraciones, corresponde a las vacaciones de Empleados y Obreros.
- (b) Otras cuentas por pagar, corresponde a anticipo de Concesionario por S/42,000, Seguros EPS y SCTR del personal por S/46,376. Además, retenciones judiciales por S/7,034 y la devolución de cuota inicial a 02 socios por la compra de terrenos en Chepeconde por S/7,540 (equivalente a US\$2,000).

12. INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Cuotas ordinarias (a)	298,587	598,002
Servicios a asociados	4,580	13,116
	<u>303,167</u>	<u>602,118</u>

Al 31 de diciembre de 2024, el rubro se compone principalmente de las siguientes cuentas:

- (a) Las cuotas ordinarias corresponden a cobros anticipados a los asociados activos por S/79,116, asociados corporativos por S/9,009, asociados juveniles por S/2,460, asociados transeúntes por S/192,680, asociados vitalicios por S/2,494 y diplomáticos por S/12,828.

13. PATRIMONIO NETO

- (a) El incremento del Excedente de Revaluación incluye la revaluación de edificios y terrenos por S/107,721,381 (terrenos por S/104,497,828 y edificaciones por S/3,223,552) por la tasación realizada por un perito independiente (Nota 7).
- (b) Resultados Acumulados están constituidas por el superávit del periodo 2024 y ejercicios anteriores.

14. INGRESOS DE ASOCIADOS

Por el año terminado el 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Asociado activo (a)	9,613,667	8,964,416
Asociado ausente	324,778	328,155
Asociado Chaclacayo	14,185	3,398
Asociado corporativo	19,244	4,610
Asociado juvenil	435,465	381,805
Asociado transeúnte (b)	653,051	563,447
Asociado diplomático	45,088	10,801
Asociado pre-vitalicio	365,671	261,918
Asociado deportista	24,796	5,940
Socio corporativo	90,727	21,739
	<u>11,586,672</u>	<u>10,546,229</u>

Al 31 de diciembre de 2024, el rubro se compone principalmente de las siguientes cuentas:

- (a) Ingresos de asociados activos, que corresponde a las cuotas ordinarias de socios permanentes. La cuota mensual asciende a S/295.
- (b) Ingresos de asociados transeúntes, que corresponde a las cuotas que asciende al valor de 3 cuotas más una cuota adicional por cada miembro de la familia que ingrese al club (esposa e hijos).

15. INGRESOS DIVERSOS

Por el año terminado el 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Alquileres (a)	1,190,042	1,122,323
Concesionarias	186,081	206,025
Talleres	48,912	36,998
Academias deportivas (b)	876,077	510,178
Torneos deportivos	243,884	190,405
Eventos institucionales	214,084	205,339
Eventos sociales	123,136	95,935
Penalidades	525	453
Gastos administrativos - moras	160,338	272,435
Otros servicios al asociado	1,388,100	770,214
Publicidad auspiciadores	90,439	111,626
Otros ingresos de gestión	239,851	59,204
Mercadería	64,954	75,565
	<u>4,826,423</u>	<u>3,656,700</u>

Al 31 de diciembre de 2024, el rubro se compone principalmente de las siguientes cuentas:

- (a) Alquileres de bungalows, toallas, casilleros, parrillas, campers, entre otros.
- (b) Academias deportivas de tennis, natación, gimnasia, entre otros.

16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Por el año terminado el 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Gastos de personal (a)	(8,943,303)	(7,828,835)
Servicios prestados por terceros (b)	(6,670,375)	(5,702,053)
Tributos	(1,380,210)	(1,146,029)
Cargas de gestión	(2,354,503)	(1,680,069)
Provisiones del ejercicio (c)	(3,035,665)	(2,237,507)
Gastos de asesoría	-	(90,460)
Gastos de ejercicios anteriores	-	(32,840)
	<u>(22,384,056)</u>	<u>(18,717,793)</u>

Al 31 de diciembre de 2024, el rubro se compone principalmente de las siguientes cuentas:

- (a) Gastos de personal, el cual corresponde a las remuneraciones de los trabajadores obreros, personal administrativo y personal de mantenimiento de las sedes.
- (b) Servicios prestados por terceros, el cual corresponde principalmente al mantenimiento de las 4 sedes y los servicios de energía eléctrica (Luz del Sur) y de agua (Sedapal).
- (c) Provisiones del ejercicio, el cual corresponde principalmente a la depreciación de los activos.

17. INGRESOS POR MEMBRESÍAS

Por el año terminado el 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Membresías	7,074,192	7,176,861
	<u>7,074,192</u>	<u>7,176,861</u>

Al 31 de diciembre de 2024, el rubro se compone por las membresías de los nuevos asociados.

18. INGRESOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Intereses financieros	228,943	223,364
Otros ingresos financieros	273,055	106,495
	<u>501,998</u>	<u>329,859</u>

19. SITUACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2024, existen los siguientes aspectos tributarios:

- a. El Club se encuentra exonerada del Impuesto a la Renta conforme a lo señalado en el artículo 19° inciso b) de la Ley del Impuesto a la Renta, que señala que están exoneradas las asociaciones sin fines de lucro cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente alguno o varios de los siguientes fines: Beneficencia, asistencia social, educación, cultura, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales y/o de vivienda, siempre que destine

sus rentas a sus fines específicos en el país, no las 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 contemplados en este inciso.

De acuerdo con el Decreto Legislativo N°1549, se prorroga la vigencia de las exoneraciones contenidas en el artículo N°19 del TUO del Impuesto a la Renta, hasta el 31 de diciembre de 2026.

- b. La autoridad tributaria tiene la facultad de revisar y de ser aplicable, corregir el Impuesto General a las Ventas calculado por el Club en los cuatro años posteriores a la prestación de las declaraciones juradas de Impuestos. Las declaraciones juradas del Impuesto General a las Ventas de los años 2021 al 2024 están sujetas a fiscalización por parte de la autoridad tributaria.

Debido a 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 el Club, por lo que cualquier eventual mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine.

En opinión de la Gerencia y de sus asesores legales, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024.

20. CONTINGENCIAS

Están constituidas por procesos laborales y una demanda por daños y perjuicios

Sobre los procesos laborales, están relacionados al pago de horas extras por incremento de jornada laboral el cual se encuentra en la última etapa cuyo monto asciende a S/70,655 y una demanda de reposición por despido arbitrario de cuantía indeterminada. A la fecha, el Club ya ganó en primera instancia dicha demanda al declararse infundada.

Sobre el proceso por daños y perjuicios, está relacionado a la instalación de una tranquera en la sede Chepeconde el cual se encuentra en primera instancia cuya pretensión asciende a S/19,023,636.

Todos los procesos se encuentran pendientes de resolución definitiva. En opinión de la Gerencia y los asesores legales, se cuenta con argumentos de hecho y de derecho que harán que el resultado sea favorable para el Club, por lo que no es necesario registrar pasivos relacionados a estos procesos.

21. HECHOS POSTERIORES

No se tiene conocimiento de hechos importantes ocurridos entre la fecha de cierre de estos estados financieros y la fecha de este informe, que puedan afectarlos significativamente.