

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 (Malecon 28 de julio)
- Estacionamiento
- Sede playa Makaha
- Sede playa sur Chepeconde
- Sede en Chaclacayo

b) *Aprobación de los estados financieros -*

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados para su aprobación a la Asamblea General de Asociados en los plazos establecidos por ley. En opinión de la Gerencia, los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 adjuntos, serán aprobados por la Asamblea General de Asociados sin modificaciones. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 fueron aprobados el 27 de abril de 2023 por la Asamblea General de Asociados.

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, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú, los que comprenden sustancialmente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), oficializados su vigencia a través de Resoluciones por el Consejo Normativo de Contabilidad, 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.

f) Inmueble, Maquinaria y Equipo

Las propiedades de planta y equipo se registran al costo de adquisición menos su depreciación acumulada, son reconocidos como activos.

Los gastos por mantenimiento y reparaciones son cargados a resultados en el periodo que incurren.

A las depreciaciones de los bienes del activo fijo se realiza mediante el método de línea recta, sobre el total del importe de cada cuenta.

g) Activos Intangibles.

Corresponde a las licencias de programas de procesamientos 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 por aporte de los socios, alquileres de locales, alquileres de casilleros, de bungalows y otros servicios se reconocen cuando se devengan.

3. INSTRUMENTOS Y RIESGOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros del Club se componen de:

	<u>2023</u> S/	<u>2022</u> S/
Activos Financieros:		
Préstamos y partidas a cobrar (incluyendo efectivo):		
Efectivo y equivalente de efectivo	10,858,740	10,966,544
Cuentas por cobrar comerciales - Corriente	4,048,931	4,983,130
Cuentas por cobrar comerciales - No corriente	220,219	381,006
Otras cuentas por cobrar	<u>265,248</u>	<u>324,794</u>
Total	<u>15,403,138</u>	<u>16,655,474</u>

	<u>2023</u> S/	<u>2022</u> S/
Pasivos Financieros:		
Cuentas por pagar comerciales	691,042	358,480
Obligaciones financieras - Corriente	982,617	950,462
Obligaciones financieras – No corriente	501,250	1,483,867
Otras cuentas por pagar	<u>1,559,002</u>	<u>1,441,383</u>
Total	<u>3,733,911</u>	<u>4,234,191</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 2023, reflejados de acuerdo con las bases de contabilidad descritas en la Nota 2 a los estados financieros:

	<u>2023</u> US\$	<u>2022</u> US\$
Activo -		
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,765,263	2,705,372
Cuentas por cobrar comerciales	964,980	1,206,092
Otras cuentas por cobrar	1,215	-
Otros activos	<u>2,300</u>	<u>1,365</u>
	3,733,758	3,912,829
Pasivo -		
Cuentas por pagar comerciales	(7,690)	(12,378)
Anticipos de clientes	<u>(38,612)</u>	<u>(4,750)</u>
	(46,302)	(17,128)
Activo neto	<u>3,687,456</u>	<u>3,895,701</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 2023, el cual fue S/3.713 venta y S/3.705 compra (S/3.820 venta y S/3.808 compra en 2022) por dólar estadounidense. La variación en el tipo de cambio durante el año 2023, ha originado una pérdida por diferencia de cambio neta de S/562,587 (pérdida neta por S/360,429 al 31 de diciembre de 2022).

b. Riesgo de tasa de interés

Al 31 de diciembre de 2023, 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 2023, 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:

	<u>Menos de un año</u>
	<u>S/</u>
2023	
Cuentas por pagar comerciales	691,042
Obligaciones financieras	982,618
Otras Cuentas por Pagar	<u>1,559,002</u>
Total	<u><u>3,232,662</u></u>
2022	
Cuentas por pagar comerciales	358,480
Obligaciones financieras	950,462
Otras Cuentas por Pagar	<u>1,441,383</u>
Total	<u><u>2,750,325</u></u>

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Fondo fijo	19,226	24,252
Remesas en tránsito	4,833	3,725
Cuentas corrientes	3,424,681	3,322,567
Depósitos en instituciones financieras	<u>7,410,000</u>	<u>7,616,000</u>
	<u><u>10,858,740</u></u>	<u><u>10,966,544</u></u>

Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de Fondo Fijo incluye US\$ 250 equivalente a S/926 y S/18,300. Las Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras incluye US\$ 764,863 equivalente a S/2,833,817 y S/590,865. Finalmente, las Cuentas a Plazo Fijo, incluye US\$ 2,000,000.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Cuentas corrientes		
Banco de Crédito del Perú (A+)	9,673,767	10,278,649
Banco Interbank (A+)	276,734	192,569
Banco Scotiabank (A+)	342,232	153,985
Banco Banbif (A)	11,558	16,621
Banco de la Nación (A)	35,598	37,530
Banco BBVA (A+)	<u>494,792</u>	<u>259,212</u>
	<u><u>10,834,681</u></u>	<u><u>10,938,566</u></u>

5. CUENTAS POR COBRAR A ASOCIADOS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
<u>Parte corriente</u>		
Cuentas por cobrar (a)	1,675,766	2,728,243
Letras por cobrar (b)	<u>2,383,165</u>	<u>2,254,887</u>
	4,058,931	4,983,130
<u>Parte no corriente</u>		
Cuentas por cobrar comerciales (c)	<u>220,219</u>	<u>381,006</u>

Al 31 de diciembre de 2023, el rubro presenta las siguientes cuentas:

(a) Las cuentas por cobrar a los asociados corresponden principalmente a las cuotas ordinarias y extraordinarias por S/530,437 y S/680,305, respectivamente. Asimismo, incluye US\$ 289,722

equivalente a S/1,073,420.

(b) Letras por cobrar corresponde a las cuotas por el financiamiento de la captación de nuevos socios, que incluye US\$ 615,820 (equivalente a S/2,281,614) y S/101,550.

(c) Cuotas SIP (Adulto, Juvenil y Niños) por S/220,219.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2023</u> S/	<u>2022</u> S/
Reclamos a terceros (a)	140,637	217,708
Otras cuentas por cobrar (b)	61,375	34,996
Préstamos al personal	50,248	29,549
Entregas a rendir cuenta	10,818	10,913
Anticipos a proveedores	<u>2,170</u>	<u>31,794</u>
	<u>265,248</u>	<u>324,960</u>

Al 31 de diciembre de 2023, 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/67,851; SUNAFIL por el Exp.Nº0798-2021-SUNAFIL/ILM EC01) por S/72,786.

(b) Otras cuentas por cobrar al personal por S/23,623 y otras cuentas por cobrar diversas por S/37,752.

7. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2023</u> S/	<u>2022</u> S/
Póliza de seguros (a)	555	528
Otros gastos contratados por anticipado (b)	<u>119,550</u>	<u>197,763</u>
	<u>120,105</u>	<u>198,291</u>

Al 31 de diciembre de 2023, el rubro se compone principalmente de las siguientes cuentas:

(a) Corresponde al Seguro de Responsabilidad Civil solicitado por OSINERMING (para los tanques de gas).

(b) Corresponde principalmente por los servicios brindados por:

- Projectzone: Habilitación de certificado de seguridad de Defensa Civil (servicio en seguridad y evacuación; servicio de instalaciones eléctricas; medición y expedición de certificado para pozo a tierra; entre otros)
- DPM: Levantamiento de observaciones de Defensa Civil (planos de arquitectura, sistemas eléctricos, pintura, señalización, colocación de alarmas sonoras, colocar fundas a extintores, entre otros)

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2023</u> S/	<u>2022</u> S/
Suministros diversos	46,574	32,499
	<u>46,574</u>	<u>32,499</u>

Al 31 de diciembre de 2023, el rubro se compone principalmente de útiles de Limpieza, útiles de Aseo, útiles de Mantenimiento, entre otros.

9. INMUEBLE, MAQUINARIAS Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

Año 2023 –

	<u>Saldos</u> <u>Iniciales</u> S/	<u>Adiciones</u> S/	<u>Deducciones</u> S/	<u>Ajustes y/o</u> <u>Transferencia</u> S/	<u>Saldos</u> <u>Finales</u> 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	1,244,566	3,829,550	-	(4,849,397)	224,719
	<u>220,743,578</u>	<u>5,341,349</u>	<u>(11,566)</u>	<u>(34,279)</u>	<u>226,025,328</u>

	<u>Saldos</u> <u>Iniciales</u> S/	<u>Adiciones</u> S/	<u>Transferencia</u> S/	<u>Depreciación</u> <u>Periodo</u> S/	<u>Saldos</u> <u>Finales</u> S/
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	(1,848,834)	(16,283)	(2,513)	(244,875)	(2,112,505)
	<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>

Año 2022 –

	Saldos Iniciales	Adiciones	Deducciones	Ajustes y/o Transferencia	Saldos Finales
	S/	S/	S/	S/	S/
Costo -					
Terrenos	158,645,186	13,688,679	-	-	172,333,865
Edificaciones	39,519,724	176,550	-	308,922	40,005,196
Maquinaria y Equipo	525,785	-	-	-	525,785
Unidades de transporte	61,360	-	-	-	61,360
Muebles y enseres	1,672,884	233,490	-	206,089	2,112,463
Equipos de cómputo	338,382	122,556	-	-	460,938
Equipos de comunicación	128,515	20,118	-	-	148,633
Equipos de seguridad	108,507	4,720	-	-	113,227
Equipos diversos	3,182,219	338,855	-	84,861	3,605,935
Por Recibir	7,603	409,892	-	(285,885)	131,610
Obras en curso	222,243	1,336,310	-	(313,987)	1,244,566
	<u>204,412,408</u>	<u>16,331,170</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>220,743,578</u>

	Saldos Iniciales	Adiciones	Transferencia	Depreciación Periodo	Saldos Finales
	S/	S/	S/	S/	S/
Depreciación Acumulada -					
Edificaciones	(17,666,847)	(3,170)	(6,576)	(1,534,968)	(19,211,561)
Maquinaria y Equipo	(427,737)	-	-	(19,711)	(447,448)
Unidades de Transporte	(55,776)	-	-	(1,836)	(57,612)
Muebles y Enseres	(962,517)	(6,381)	(6,885)	(108,933)	(1,084,716)
Equipos de Cómputo	(233,609)	(14,216)	-	(36,295)	(284,120)
Equipos de Comunicación	(44,854)	(2,865)	-	(26,000)	(73,719)
Equipos de Seguridad	(96,668)	(138)	-	(4,415)	(101,221)
Equipos diversos	(1,624,325)	(11,096)	(2,951)	(210,462)	(1,848,834)
	<u>(21,112,333)</u>	<u>(37,866)</u>	<u>(16,412)</u>	<u>(1,942,620)</u>	<u>(23,109,231)</u>
	<u>183,300,075</u>				<u>197,634,347</u>

Al 31 de diciembre de 2023, 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/200,728,843.

10. INTANGIBLES, NETO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2023	2022
	S/	S/
Aplicaciones informáticas	479,565	350,850
Amortización acumulada	(143,636)	(105,024)
	<u>335,929</u>	<u>245,826</u>

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2023	2022
	S/	S/
Facturas por pagar MN (a)	396,175	250,198
Facturas por pagar ME	25,398	44,039
Detracciones por pagar	5,934	2,800
Fondo de garantía MN (b)	248,353	57,799
Fondo de garantía ME	3,154	3,244
Honorarios por pagar MN	12,028	400
	<u>691,042</u>	<u>358,480</u>

Al 31 de diciembre de 2023, el rubro se compone principalmente de las siguientes cuentas:

- (a) Facturas por pagar en moneda nacional, lo cual corresponde principalmente al pago de los servicios públicos de energía eléctrica, servicio de agua potable, fabricación e instalación de muebles, 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 SAC por S/201,643, por los servicios brindados de remodelación de camerinos.

12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2023</u> S/	<u>2022</u> S/
<u>Parte Corriente</u>		
Préstamos de instituciones financieras - corriente	982,617	950,462
<u>Parte No corriente</u>		
Préstamos de instituciones financieras - no corriente	501,250	1,483,867

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.

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2023</u> S/	<u>2022</u> S/
Anticipos clientes (a)	602,118	574,970
Remuneraciones por pagar (b)	540,124	386,340
IGV	36,660	14,592
IGV Retenciones	5,715	-
Renta de cuarta categoría	1,836	4,734
Renta de quinta categoría	12,019	11,602
Essalud	38,316	36,652
ONP	16,702	16,054
Administradora de fondo de pensiones (AFP)	39,693	36,959
Impuesto predial	56,406	211,050
Compensación por tiempo de servicio	79,277	75,185
Otras cuentas por pagar (c)	130,136	73,245
	<u>1,559,002</u>	<u>1,441,383</u>

Al 31 de diciembre de 2023, el rubro se compone principalmente de las siguientes cuentas:

- (a) Los anticipos de clientes que corresponden a las cancelaciones de las cuotas ordinarias del asociado activo por S/79,431, asociado ausente por S/8,727, asociado corporativo por S/11,698, asociado juvenil por S/1,206, asociado transeúnte por S/215,443, asociado vitalicio por S/2,494; asimismo, Anticipos de los postulantes por S/143,365, anticipos de clientes por S/117,194, y anticipos de cuentas por cobrar a Asociados por S/22,55. La cuenta, incluye US\$ 38,612 equivalente a S/143,365 y S/458,753.
- (b) Remuneraciones, corresponde a las vacaciones de Empleados y Obreros.

- (c) Otras cuentas por pagar, corresponde a cuentas por devolver a los profesores de las academias, por S/81,600. Asimismo, a 2 socios por la compra de terrenos en Chepeconde S/7,426 (equivalente a \$ 2,000).

También incluye S/9,757 por pagar a SUNAFIL (por no entregar EEP al personal).

14. PATRIMONIO NETO

- (a) De conformidad con lo establecido en el Art. 9 del Estatuto vigente, el Club tiene como Patrimonio el que arroja su balance y está representado por los bienes muebles, inmuebles, derechos y acciones sobre los mismos, marcas registradas y, en general, todo lo que le pertenece por cualquier título y por los recursos provenientes de los aportes y cuotas que paguen sus asociados, así como las donaciones o legados que pudiera recibir y demás que se señalan en el artículo 10°.

Este patrimonio no pertenece a los asociados en particular sino al Club. En caso de disolución, éste se destinará a otra institución deportiva, cultural y social no lucrativa que será determinada por la Asamblea General de Asociados por todos sus inmuebles, instalaciones, derechos y por los recursos provenientes de las membresías que pagan los asociados.

- (b) El Excedente de Revaluación está constituido por revaluaciones de terrenos y edificaciones efectuados en el 2017 y contabilizado su registro en el 2019.

15. INGRESOS DE ASOCIADOS

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

	<u>2023</u> S/	<u>2022</u> S/
Asociado activo (a)	8,964,416	8,388,870
Asociado ausente	328,155	370,257
Asociado Chaclacayo	3,398	3,650
Asociado corporativo	4,610	13,722
Asociado juvenil	381,805	334,351
Asociado transeúnte (b)	563,447	351,784
Asociado diplomático	10,801	4,979
Asociado pre-vitalicio	261,918	168,245
Asociado deportista	5,940	4,965
Socio corporativo	<u>21,739</u>	<u>34,858</u>
	<u>10,546,229</u>	<u>9,675,681</u>

Al 31 de diciembre de 2023, 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/285.
- (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).

16. INGRESOS DIVERSOS

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

	<u>2023</u> S/	<u>2022</u> S/
Alquileres (a)	1,122,323	1,142,859
Concesionarias	206,025	190,999
Talleres	36,998	33,960
Academias deportivas (b)	510,178	339,895
Torneos deportivos	190,405	148,075
Eventos institucionales	205,339	121,312
Eventos sociales	95,935	145,981
Penalidades	453	298
Gastos administrativos - moras	272,435	269,265
Otros servicios al asociado	770,214	559,599
Publicidad auspiciadores	111,626	37,483
Otros ingresos de gestión	59,204	89,111
Mercadería	<u>75,565</u>	<u>88,104</u>
	<u>3,656,700</u>	<u>3,166,941</u>

Al 31 de diciembre de 2023, el rubro se compone principalmente de las siguientes cuentas:

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

17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

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

	<u>2023</u> S/	<u>2022</u> S/
Gastos de personal (a)	(7,828,835)	(6,964,220)
Servicios prestados por terceros (b)	(5,702,053)	(4,900,892)
Tributos	(1,146,029)	(1,326,750)
Cargas de gestión	(1,680,068)	(1,545,358)
Provisiones del ejercicio (c)	<u>(2,237,507)</u>	<u>(2,056,535)</u>
	<u>(18,594,492)</u>	<u>(16,793,755)</u>

Al 31 de diciembre de 2023, 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.

18. GASTOS FINANCIEROS

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

	<u>2023</u> S/	<u>2022</u> S/
Intereses por préstamos	(61,003)	(69,448)
	<u>(61,003)</u>	<u>(69,448)</u>

19. INGRESOS FINANCIEROS

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

	<u>2023</u> S/	<u>2022</u> S/
Intereses financieros	223,364	47,903
Otros ingresos financieros	<u>106,495</u>	<u>203</u>
	<u>329,859</u>	<u>48,106</u>

20. SITUACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2023, 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 Legislativa 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 2019 al 2023 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 2023.

21. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2023, el Club no presenta temas de contingencias.

22. 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.