

**Estados financieros al 31 de diciembre
del 2025**

**ASOCIACIÓN CENTROS DE ESPARCIMIENTO DE
OFICIALES DE LA BENEMERITA GUARDIA CIVIL
DEL PERU ACENESPAR G.C.**

**ASOCIACIÓN CENTROS DE ESPARCIMIENTO DE OFICIALES DE LA GUARDIA CIVIL
DEL PERU -ACENESPAR G.C.**

Estados Financieros

31 de diciembre 2025

CONTENIDO

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	7-35

S/ = Sol
US\$ = Dólar estadounidense

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores miembros del Consejo Directivo de

**la Asociación Centros de Esparcimiento de Oficiales
de la Benemérita Guardia Civil del Perú – ACENESPAR
G.C**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **Asociación Centros de Esparcimiento de Oficiales de la Benemérita Guardia Civil del Perú – ACENESPAR G.C** (la Asociación) que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025, el estado de resultados y otros resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondiente al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los efectos posibles en los estados financieros adjuntos, descritos en la sección fundamentos para la opinión con salvedades de nuestro informe, presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Asociación al 31 de diciembre de 2025, sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

Fundamento para la opinión

La Asociación no ha efectuado tasaciones independientes de sus inmuebles desde el ejercicio 2022, al respecto se pudo contrastar el valor razonable de las edificaciones contra el valor en libros el cual en base a los valores asegurados ascienden a S/ 40,099,155 (US\$ 11,905,155) y el valor en libros S/ 76,416,893 (US\$ 22,689,101) el exceso en S/ 36,317,738 implica que el excedente de revaluación se encuentra en exceso por ese mismo importe y el activo también.

La Asociación presenta diversos litigios en contra, algunos de los cuales han sido cuantificados por los asesores legales y otros no, pero que por el volumen y alta probabilidad de ocurrencia merece una provisión para litigios mayor que la registrada en los estados financieros que a la fecha ascienden a S/ 81,537.

Efectuamos nuestra auditoria de conformidad con Normas Internacionales de Auditoria (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Asociación de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética en de conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Otros Asuntos

Los estados financieros de la Asociación al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por otros auditores independientes quienes, en su informe de fecha 12 de junio de 2025 emitieron una opinión calificada referida a la ausencia de un sistema de costos, falta de Kardex para el control de sus existencias que impidió satisfacerlos de la razonabilidad del costo de ventas, respecto a las otras limitaciones mencionadas, estas fueron superadas en el presente ejercicio.

Responsabilidad de la Presidencia por los estados financieros

La Presidencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y del control interno que la Presidencia 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 Presidencia es responsable de evaluar la capacidad de la Asociación de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.

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

Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Nosotros también:

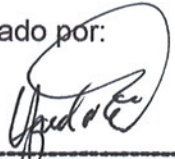
- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Asociación.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Presidencia.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Presidencia, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad interna de la Asociación para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras opiniones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía 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 de la Asociación respecto de, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Lima, Perú
15 de junio de 2026

Refrendado por:


S. Victor Aguilar Collantes
C.P.C 36006

(Socio)

Segundo Víctor Aguilar Collantes
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 36006
Auditor Independiente

Aguilar de la Cruz y Asociados SAC

ASOCIACION CENTROS DE ESPARCIMIENTO DE OFICIALES DE LA BENEMERITA GUARDIA CIVIL DEL PERU
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2025

		Notas	2025	2024	Notas	2025	2024
			S/	S/		S/	S/
ACTIVOS							
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y equivalente de efectivo	4		3,103,958	2,765,030			
Cuentas por cobrar a asociados, neto	5		251,257	582,921	9	1,972,687	2,418,403
Cuentas por cobrar comerciales	6		1,025,170	956,154	10	3,930,706	2,826,525
Otras cuentas por cobrar	7		1,442,239	458,536		48,602	72,820
Inventarios			114,553	298,251			
Gastos pagados por anticipado			74,176	64,149			
Total activo corriente			6,011,352	5,125,041		5,951,995	5,317,748
ACTIVO NO CORRIENTE							
Inversiones			14,547	-		81,538	81,537
Propiedad, planta y equipo, neto	8		463,132,659	463,249,358		81,538	81,537
Intangibles, neto			21,326	4,496			
Otros activos			46,954	75,392			
Total activo no corriente			463,215,487	463,329,246		6,033,532	5,399,285
PASIVOS Y PATRIMONIO							
PASIVO CORRIENTE							
Cuentas por pagar comerciales							
Otras cuentas por pagar							
Ingresos diferidos							
Total pasivo corriente							
PASIVO NO CORRIENTE							
Provisión para contingencias							
Total pasivo no corriente							
TOTAL PASIVOS							
PATRIMONIO							
Fondo institucional	11 (a)					16,948,525	16,561,881
Patrimonio Institucional	11 (b)					240,267,659	240,267,659
Excedente de revaluación	11 (c)					202,581,363	202,989,243
Resultados acumulados						3,395,760	3,236,219
Total patrimonio						463,193,307	463,055,002
TOTAL			469,226,839	468,454,287		469,226,839	468,454,287

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

S. Victor Aguilar Collantes
C.P.C 36006

ASOCIACION CENTROS DE ESPARCIMIENTO DE OFICIALES DE LA BENEMERITA GUARDIA CIVIL DEL PERU
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

	<u>Notas</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
Ingresos de operación			
Servicio de esparcimiento	12	8,033,033	8,111,892
Servicios educativos	13	4,933,008	4,856,835
Aportes de asociados y otros	14	8,203,667	8,506,768
		<u>21,169,708</u>	<u>21,475,495</u>
Costo de ventas y servicios			
Costo de servicios de esparcimiento	15	(6,637,846)	(5,946,856)
Costo de servicios educativos	16	(2,952,769)	(2,912,229)
Costo de mantenimiento institucional	17	(2,698,511)	(2,618,577)
		<u>(12,289,126)</u>	<u>(11,477,662)</u>
Utilidad bruta		<u>8,880,582</u>	<u>9,997,833</u>
Gastos administrativos	18	(9,279,096)	(9,074,152)
Otros ingresos		959,783	642,315
Resultado operativo		<u>561,269</u>	<u>1,565,996</u>
Ingresos financieros		18,556	70,503
Gastos financieros		(146,964)	(67,903)
Supervit de ejercicio		<u>432,861</u>	<u>1,568,596</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

ASOCIACION CENTROS DE ESPARCIMIENTO DE OFICIALES DE LA BENEMERITA GUARDIA CIVIL DEL PERU
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

	Fondo		Patrimonio		Excedente de		Superavit		Total	
	Institucional	S/	Adicional	S/	revaluación	S/	acumulada	S/	S/	S/
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	15,897,092		240,267,659		203,403,781		2,639,008		462,207,540	
Cuota de ingresos	664,789		-		-		-		664,789	
Ajuste de la revaluación de inmuebles	-		-		(414,538)		-		(414,538)	
Ajustes de ejercicios anteriores	-		-		-		(971,384)		(971,384)	
Superavit del ejercicio	-		-		-		1,568,595		1,568,595	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	16,561,881		240,267,659		202,989,243		3,236,219		463,055,002	
Cuota de ingresos	386,644		-		-		-		386,644	
Ajuste de la revaluación de inmuebles	-		-		(407,880)		-		(407,880)	
Ajustes de ejercicios anteriores	-		-		-		(273,320)		(273,320)	
Superavit del ejercicio	-		-		-		432,861		432,861	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	16,948,525		240,267,659		202,581,363		3,395,760		463,193,307	

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

S. Victor Aguilar Collantes
C.P.C 36006

ASOCIACION CENTROS DE ESPARCIMIENTO DE OFICIALES DE LA BENEMERITA GUARDIA CIVIL DEL PERU

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2025 y 2024
(Expresado en soles)

	Notas	2025	2024
		S/	S/
Actividades de Operación:			
Cobranzas a asociados y clientes		17,420,367	17,804,985
Cobranzas servicios educativos - I.E.P. Horacio Patiño Cruzatti		4,567,992	4,431,524
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de operación		803,940	649,523
Menos:			
Pagos a proveedores de bienes y servicios		(7,474,999)	(7,137,986)
Pagos de remuneraciones y beneficios sociales		(9,870,566)	(9,457,389)
Pagos de tributos		(1,820,321)	(1,966,779)
Otros pagos relativos a la actividad		(2,299,755)	(2,128,590)
Aum. (dism) del Efectivo y Equivalente de Efectivo proveniente de Actividades de Operación		1,326,658	2,195,289
Actividades de Inversión:			
Compra de propiedad,planta y equipo		(987,730)	(985,754)
Aum. (dism) del Efectivo y Equivalente de Efectivo proveniente de Actividades de Inversión		(987,730)	(985,754)
Aumento neto (Disminución neto) de efectivo			
Efectivo y Equivalente de efectivo al inicio del año	5	338,928	1,209,535
Efectivo y Equivalente de efectivo al final del año	5	2,765,030	1,555,495
		3,103,958	2,765,030

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

S. Victor Aguilar Collantes
C.P.C 36006

**ASOCIACIÓN CENTROS DE ESPARCIMIENTO DE
OFICIALES DE LA GUARDIA CIVIL DEL PERU -
ACENESPAR G.C.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 diciembre de 2025

1. CONSTITUCION Y ACTIVIDAD ECONOMICA

(a) Constitución y actividad económica

Asociación Centros de Esparcimiento de Oficiales de la Benemérita Guardia Civil del Perú - ACENESPAR G.C. (en adelante solo La Asociación) es una institución de carácter privado sin fines de lucro. Fue constituida e inscrita oficialmente como asociación en fecha 15 de mayo de 1969 e inscrito en la partida N°. 1101308, ficha 15053 – asiento 1 de fojas 229 del Registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de Lima.

Sus oficinas administrativas están ubicadas en la sede ciudad de avenida Circunvalación del Golf Los Incas 286, Distrito de Santiago de Surco.

La Asociación se rige por su estatuto y tiene por objetivo principal promover el desarrollo de sus asociados sobre todos en aspectos sociales y deportivos.

En la actualidad La Asociación cuenta con los siguientes locales.

- Sede Ñaña, ubicado en el distrito de San Juan de Lurigancho provincia de Lima –
- Sede Curayacu, ubicado en el distrito de San Bartolo provincia de Lima.
- IEP Horacio Patiño Cruzatti, ubicado en el distrito de Santiago de Surco provincia de Lima.
- Sede Cuzco, ubicado en el distrito de San Sebastián provincia y departamento del Cuzco.
- Sede Tumbes, ubicado en la calle Abed Puell en el distrito y provincia de Tumbes.

Los asociados están categorizados Natos, Adherentes, Vitalicios, Fundadores, Honorarios y Transeúntes, pudiéndose destacar dentro de los principales a los oficiales procedentes de la Guardia Civil y sus familiares, así como ciudadanos de procedencia civil, de comprobada solvencia moral y económica.

El número de asociados son:

	2025		2024	
	Cantidad	Porcentaje	cantidad	Porcentaje
Hábiles	4,744	67%	4,623	65%
Inhábiles	2,371	33%	2,455	35%
	<u>7,115</u>		<u>7,078</u>	

(b) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 han sido aprobados por la Presidencia de la Junta Directiva y serán presentados para su aprobación a la Asamblea General de Asociados dentro del plazo establecido en los Estatutos. En opinión de la Presidencia los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 adjuntos serán aprobados por la Asamblea General de Asociados sin modificaciones. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 fueron aprobados por la Asamblea General el 16 de julio de 2025

2. BASES PARA LA PREPARACION, PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

La Asociación ha preparado sus estados financieros bajo el supuesto de empresa en marcha. Para efectuar su evaluación de empresa en marcha, la Gerencia ha tomado en consideración los asuntos que pudieran causar una interrupción de sus operaciones. La Gerencia ha considerado toda la información disponible futura que ha obtenido después de la fecha de reporte hasta la fecha de aprobación y emisión de los estados financieros separados adjuntos.

(a) Base de preparación y presentación

Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú, que en algunos aspectos concuerdan con el modelo contable de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2025.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Presidencia del Consejo Directivo, el que expresamente confirma que en su preparación se ha aplicado todos los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

Los estados financieros surgen de los registros de contabilidad de La Asociación y han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación dada por el intercambio de activos.

La preparación y presentación de los estados financieros requiere el uso de ciertos estimados contables. Requiere también que la Presidencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de La Asociación, las áreas que involucran un mayor juicio o complejidad en la que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3.

(b) *Reclasificaciones en los estados financieros*

Se efectuaron reclasificaciones en los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 y 2024 con el fin de no netear activos con pasivos y clasificar los rubros de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las principales reclasificaciones estuvieron referidas, a lo anticipos recibidos y entregados, los cuales se presentan en otras cuentas por cobrar y otras cuentas por pagar, de igual manera los honorarios por pagar se reclasificaron desde otras cuentas por pagar a cuentas por pagar comerciales, los saldos deudores tanto de tributos por pagar como de otras cuentas por pagar fueron reclasificados al activo.

(c) *Traducción de moneda extranjera*

• *Moneda funcional y de presentación*

Para expresar sus estados financieros, La Asociación ha determinado su moneda funcional sobre la base del entorno económico principal donde opera, el cual influye fundamentalmente en la determinación de las cotizaciones que cobra a los asociados y de los gastos en que incurre para brindar los servicios que ofrece, las pensiones escolares que cobra y el costo en que debe incurrir, así como de los eventos que se organizan dentro de sus instalaciones y el costo necesario para poder realizarlos.


S. Victor Aguilar Collantes
C.P.C 36006

ACENESAR GC prepara y presenta sus estados financieros en soles, que es su moneda funcional. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera una entidad.

- **Moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción de activos y pasivos monetarios en moneda extranjera al tipo de cambio de cierre del año, se reconocen en el estado de resultados integrales.

Las diferencias en cambio originadas por partidas monetarias son reconocidas en la ganancia o pérdida neta en el período en el que se producen y se presenta en el rubro diferencia de cambio, neta.

(d) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. En el caso del Club, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios tales como efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar.

El efectivo es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen las transacciones en los estados financieros.

Activos financieros

Se han establecido tres categorías para la clasificación de los activos financieros: al costo amortizado, al valor razonable con efecto en resultados y al valor razonable con efecto en el fondo institucional.

A La Asociación le aplican los acápites siguientes:

- i) Activos al valor razonable con efecto en resultados, que corresponden al efectivo.

El efectivo es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

ii) Cuentas por cobrar Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando La Asociación provee dinero o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente salvo por los vencimientos mayores a doce meses después de la fecha del estado de activos, pasivos y fondo institucional, que se clasifican como no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar a asociados y cuentas por cobrar diversas del estado de activos, pasivos y fondo institucional. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento de las cuentas por cobrar es a su valor nominal menos la estimación para cuentas de cobranza dudosa. Las pérdidas originadas por la estimación de incobrabilidad son reconocidas en el estado de ingresos y gastos y de cambios en el fondo institucional.

Pasivos financieros

De acuerdo con lo que prescriben las Normas de Contabilidad en uso por parte de la Asociación, Instrumentos financieros, se estableció como políticas contables de La Asociación, que los pasivos financieros se clasifican en dos categorías: al valor razonable con efecto en resultados y aquellos registrados al costo amortizado. En el 1er caso, los pasivos financieros a costo amortizado comprenden las cuentas por pagar a proveedores y cuentas por pagar diversas y se reconocen a su costo más los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición, debido a que La Asociación es parte de los acuerdos contractuales del instrumento financiero. Se utiliza el método de la tasa de interés efectiva. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 La Asociación no mantiene pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados.


S. Victor Aguilar Collantes
C.P.C 36006

(e) Efectivo y equivalente de efectivo

Para propósitos de presentación en el estado de flujos de efectivo y en el estado de situación financiera, el efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo y el efectivo disponible en cuentas corrientes.

(f) Cuentas por cobrar a asociados

Las cuentas por cobrar se contabilizan al valor nominal y se presentan netas de cualquier estimación de deterioro de valor. La Gerencia General de La Asociación evalúa individualmente si es que existe evidencia objetiva de desvalorización para activos financieros significativos o colectivamente para activos financieros que no son individualmente significativos. Se consideran como deterioradas todas aquellas partidas mayores a 90 días de las cuales se ha efectuado las gestiones de cobranza sin obtener resultados y que a la fecha no se encuentran refinanciadas.

(g) Cuentas por cobrar por pensiones escolares

Las cuentas por cobrar se contabilizan al valor nominal y se presentan netas de cualquier estimación de deterioro de valor. La Presidencia de La Asociación evalúa individualmente si es que existe evidencia objetiva de desvalorización para activos financieros significativos o colectivamente para activos financieros que no son individualmente significativos. Se consideran como deterioradas todas aquellas partidas mayores a 365 días

(h) Inventarios

Las materias primas e insumos para el restaurante han sido valuados sobre la base del costo de adquisición. El costo se determina usando el método de costo.

El costo de las existencias incluye su costo de adquisición, flete e impuestos aplicables no reembolsables.

(i) Propiedad planta y equipo

El costo inicial de Propiedad, planta y equipo comprenden su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar en el lugar y en las condiciones necesarias para


S. Victor Aguilar Collantes
C.P.C 36006

que pueda operar de la forma prevista. Luego los inmuebles, las edificaciones e instalaciones son revaluadas sobre la base de tasaciones independientes con abono a la cuenta patrimonial excedente de revaluación.

Los costos subsecuentes atribuibles a los bienes del activo se capitalizan únicamente cuando pueden ser medidos confiablemente y si se espera que surjan beneficios económicos futuros superiores al rendimiento normal evaluado para dicho activo, caso contrario se imputan al gasto. Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan al estado de resultado en el período en el que estos gastos se incurren.

Los activos en etapa de construcción (trabajos en curso) se capitalizan como un componente separado. A su culminación, el costo de estos activos se transfiere a su categoría.

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

La depreciación de las propiedades, plantas y equipo se calcula por el método de línea recta en el estimado de su vida útil y sobre la base de su valor depreciable, que comprende el valor en libros del bien neto de su valor residual, en los casos que sea aplicable. La vida útil de cada uno de estos bienes es como sigue:

Edificaciones e instalaciones	87 a 150 años
Maquinaria e equipo	10 años
Unidades de transporte	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computo	4 años
Equipos diversos	10 años

j. Intangibles y amortización acumulada

Este rubro comprende bienes intangibles como software y licencias del sistema computarizado, los cuales están presentados al costo. En el reconocimiento inicial La Asociación evalúa si la vida útil de los intangibles es definida o indefinida. La

amortización es calculada por el método de línea recta en 4 años. Estos activos serán reconocidos como gastos cuando no generen beneficios futuros.

k) Compensación por tiempo de servicios

Mediante Decreto Legislativo 650 la CTS se determina semestralmente al 30 de abril y al 31 de octubre de cada año, calculándose la CTS a razón de un dozavo de la remuneración computable para su pago por cada mes completo de servicios y un treintavo del doceavo por cada día completo de servicios. Los depósitos deben efectuarse dentro de la primera quincena de mayo y noviembre de cada año.

L) Provisiones

Se reconoce como provisión cuando La Asociación tiene una obligación presente (Legal o implícita) como consecuencia de un hecho pasado y es probable que se requerirá para su liquidación la salida de recursos y puede hacerse una estimación confiable de dicha obligación.

Las provisiones se revisan periódicamente y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de activos, pasivos y fondo institucional y el gasto en el estado de ingresos y gastos y cambios en el fondo institucional.

m) Contingencias

Las contingencias son activos o pasivos que surgen a raíz de sucesos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir sucesos futuros que no están enteramente bajo el control de La Asociación. Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable. Los pasivos contingentes no se registran en los estados financieros y se revelan en notas a los estados financieros solo cuando existe una obligación posible.

n) Reconocimiento de ingresos y gastos

Las cuotas ordinarias de los asociados (cotizaciones) se reconocen como ingresos ordinarios en el mes que corresponden. Las cuotas de ingresos de los nuevos

asociados se reconocen como ingresos cuando se formaliza su aceptación por parte del Consejo Directivo.

Los ingresos por eventos y restaurantes y otros ingresos se registran cuando se devengan.

Las pensiones escolares se reconocen cuando devengan.

Las diferencias de cambio correspondientes al ajuste de las partidas monetarias representadas en moneda extranjera que sean favorables para La Asociación son reconocidas como un ingreso financiero cuando fluctúa el tipo de cambio.

Los gastos se reconocen conforme se devengan.

Los intereses se reconocen en proporción al tiempo transcurrido, de manera que reflejen el costo efectivo del instrumento financiero.

Las diferencias de cambio correspondientes al ajuste de las partidas monetarias representadas en moneda extranjera que sean desfavorables para La Asociación son reconocidas como un gasto financiero cuando fluctúa al tipo de cambio.

3. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

La valuación de los activos y pasivos en moneda extranjera al cierre contable, se registran al tipo de cambio en soles establecido por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP-SBS.

Los saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2025, se encuentran expresados en soles al tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio como sigue: S/3.358 para activos y S/3.368 para pasivos por cada US\$1 (S/3.758 para activos y S/3.770 para pasivos por cada US\$1 al 31 de diciembre de 2024).

La Asociación al 31 de diciembre de 2025 y 2024, tenía activos y pasivos en moneda extranjera como sigue:

	2025	2024
	US\$	US\$
Activos		
Efectivo y equivalente de efectivo	311,702	246,503
Pasivo		
Cuentas por pagar comerciales	8,133	9,115
Otras cuentas por pagar	4,522	4,032
	12,655	13,146
Posición activa neta al riesgo de cambio	299,047	233,357

(a) Riesgo de liquidez

El área de tesorería supervisa las proyecciones de flujos de efectivo, que se formulan para establecer los requisitos de liquidez que aseguren que la Asociación cuente con suficiente efectivo para cubrir sus necesidades operacionales, manteniendo suficiente margen.

Los excedentes de efectivo y saldos por encima del requerido para la administración del capital de trabajo son mantenidos en cuentas corrientes.

A la fecha de los estados financieros, los activos corrientes exceden a los pasivos corrientes; por lo que, la Asociación considera que su posición de liquidez no está en riesgo, así como por el permanente flujo positivo de efectivo que generan las operaciones.

La Empresa monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento, este ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el patrimonio total. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente) menos el efectivo y equivalente de efectivo y el excedente de revaluación.


 S. Victor Aguilar Collantes
 C.P.C 36006

El ratio de apalancamiento fue como sigue:

	2025	2024
	S/	S/
Cuentas por pagar comerciales	2,256,911	2,386,091
Otras cuentas por pagar	3,979,306	3,013,193
	6,236,217	5,399,284
Total Patrimonio	463,193,308	463,055,002
Excedente de revaluación	(202,581,363)	(202,989,243)
	260,611,945	260,065,759
Ratio apalancamiento	0.02	0.02

(b) Estimación del valor razonable de instrumentos financieros

Presidencia estima que los valores en libros de los instrumentos financieros de la Compañía (activos y pasivos corrientes) al 31 de diciembre de 2025 y 2024 no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento en el corto plazo.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo, se compone de lo siguiente:

	2025	2024
	S/	S/
Efectivo en caja	22,451	66,022
Cuentas corrientes	3,009,374	2,635,608
Fondos sujetos a restricción	72,133	63,400
Total	3,103,958	2,765,030

El efectivo en caja y bancos comprende principalmente las cuentas corrientes bancarias y corresponden a saldos en bancos locales, en soles y dólares estadounidenses, y son de libre disponibilidad excepto la cuenta sujeta a restricción por parte de SUNAFIL en una de las cuentas del Banco de Crédito del Perú.

5. CUENTAS POR COBRAR A ASOCIADOS

Al 31 de diciembre de 2025 el saldo estuvo compuesto de la siguiente manera:

	2025	2024
	S/	S/
Cuotas de mantenimiento	653,737	808,400
(Menos) Provisión para cobranza dudosa de asociados	(402,480)	(225,479)
Total cuentas por cobrar a asociados	251,257	582,921

Las cuentas por cobrar a asociados son en soles, y de vencimiento corriente.

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2025 el saldo estuvo compuesto de la siguiente manera:

	2025	2024
	S/	S/
Facturas por cobrar ciudad	89,084	92,839
Facturas por cobrar Ñaña	3,517	24,676
Facturas por cobrar Curayacu	18,599	11,249
Facturas por cobrar HPC y SRL (1)	1,630,253	1,469,807
Estimación cobranza dudosa	27,220	27,220
Menos estimación de cobranza dudosa	(743,503)	(669,637)
	1,025,170	956,154

(1) Colegio Horacio Patiño Cruzatti y Centro educativo educación inicial Santa Rosa de Lima.

	2025	2024
	S/	S/
Saldo inicial	669,637	486,369
Provisión para incobrables	124,176	183,268
(-) Recuperación de cuentas incobrables	(50,310)	-
Saldo final	743,503	669,637

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

		2025	2024
		S/	S/
Anticipos recibidos	a)	208,558	314,174
Impuestos por recuperar y/o compensar	b)	702,949	-
Otras cuentas por cobrar	c)	530,732	144,362
		1,442,239	458,536

- a) Los anticipos están referidos a las separaciones efectuadas para distintos eventos dentro de la Asociación.
- b) Compuesto por arbitrios municipales, fraccionamientos municipales, impuestos prediales (S/ 393,855) pendientes de recuperar en Ñaña, Curayacu, Tumbes, Cusco, etc.
- c) Las cuentas por pagar diversas están conformadas por, depósitos pendientes de reconocer (S/ 215,862) reclamaciones a terceros (S/ 115,286) otras cuentas (S/ 199,784)



 Aguirre Collantes

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NETO

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024, el movimiento de propiedades, planta y equipo es como sigue:

Detalle	Saldo al 01.01.2025	Adiciones	Bajas o retiros	Otros	Saldo al 31.12.2025
	S/	S/	S/	S/	S/
Costo:					
Terrenos	385,516,286	-	-	-	385,516,286
Edificios y Otras Construcciones	195,205,420	18,356	(1,888)	650,101	195,871,989
Maquinaria y equipo	476,890	-	(1,229)	755	476,416
Unidades de transporte	270,954	-	-	-	270,954
Muebles y Enseres	965,270	65,159	(36,806)	6,305	999,930
Equipos Diversos	1,764,317	175,162	(164,722)	41,992	1,816,749
Trabajo en curso	257,186	321,605	(396,065)	-	182,726
	<u>584,456,322</u>	<u>580,282</u>	<u>(600,710)</u>	<u>699,153</u>	<u>585,135,049</u>

	Saldo al 01.01.2025	Adiciones	Bajas o retiros	Otros	Saldo al 31.12.2025
	S/	S/	S/	S/	S/
Depreciación acumulada					
Edificios y Otras Construcciones	118,945,275	509,821	-	-	119,455,096
Maquinaria y equipo	329,231	23,140	(1,228)	31,393	382,536
Unidades de transporte	269,299	-	-	1,648	270,947
Muebles y Enseres	558,861	75,117	(8,240)	37,927	663,665
Equipos Diversos	1,104,298	148,233	(109,730)	87,345	1,230,146
	<u>121,206,964</u>	<u>756,311</u>	<u>(119,198)</u>	<u>158,313</u>	<u>122,002,390</u>
	<u>463,249,358</u>				<u>463,132,659</u>

Detalle	Saldo al 01.01.2024	Adiciones	Bajas o retiros	Otros	Saldo al 31.12.2024
	S/	S/	S/	S/	S/
Costo:					
Terrenos	385,516,286	-	-	-	385,516,286
Edificios y Otras Construcciones	195,108,224	97,196	-	-	195,205,420
Maquinaria y equipo	431,864	45,226	-	-	476,890
Unidades de transporte	270,954	-	-	-	270,954
Muebles y Enseres	890,804	74,466	-	-	965,270
Equipos Diversos	1,638,779	125,538	-	-	1,764,317
Trabajo en curso	13,090	250,545	(6,450)	-	257,185
	<u>583,869,801</u>	<u>592,971</u>	<u>(6,450)</u>	<u>-</u>	<u>584,456,322</u>

	Saldo al 01.01.2024	Adiciones	Bajas o retiros	Otros	Saldo al 31.12.2024
	S/	S/	S/	S/	S/
Depreciación acumulada					
Edificios y Otras Construcciones	118,428,796	516,479	-	-	118,945,275
Maquinaria y equipo	302,848	26,383	-	-	329,231
Unidades de transporte	264,294	5,005	-	-	269,299
Muebles y Enseres	490,028	68,833	-	-	558,861
Equipos Diversos	997,786	106,512	-	-	1,104,298
	<u>120,483,752</u>	<u>723,212</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>121,206,964</u>
	<u>463,386,049</u>				<u>463,249,358</u>

S. Victor Aguilar Collantes
C.P.C 36006

El gasto por depreciación, por los años 2025 y 2024, ha sido distribuida de la siguiente manera en el estado de resultados y en el patrimonio.

	2025	2024
	S/	S/
Provisión de la depreciación	348,431	308,674
Excedente de revaluación	407,880	414,538
Total	<u>756,311</u>	<u>723,212</u>

La depreciación de las edificaciones revaluadas es cargada contra el excedente de revaluación de acuerdo a la NIC 16 párrafo 41.

Durante el ejercicio se han efectuado remodelaciones en el sauna de la sede ciudad (S/ 29,887) , se ha efectuado el asfaltado en la sede de Curayacu (S/ 32,500), para mejorar la accesibilidad de los asociados, en la sede del Colegio Horacio Patiño Cruzatti se ha puesto grass sintético (27,510) que permitirá mejorar la practica de deportes en el colegio.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, la Asociación ha contratado pólizas de seguros para la cobertura de todo riesgo de daño físico de sus Edificaciones e instalaciones, mobiliario y equipo, hasta por un valor de US\$11,905,925 (US\$11,905,925 al 31 de diciembre de 2024). En opinión de la Gerencia General, la cobertura de sus pólizas de seguros es consistente con la práctica del sector y cubren adecuadamente el riesgo de eventuales pérdidas por siniestros, considerando el tipo de activos que posee la Asociación.


 S. Victor Aguilar Collantes
 C.P.C 36006

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Cuentas por pagar comerciales se compone de:

	2025	2024
	S/	S/
Facturas no emitidas	10,002	-
Facturas emitidas	1,853,565	2,295,955
Honorarios por pagar	109,120	122,448
Total	1,972,687	2,418,403

Las cuentas por pagar comerciales se originan principalmente por la adquisición de materiales, suministros y la prestación de servicios para el desarrollo de la actividad de la Asociación. Estas cuentas por pagar están denominadas en soles, son de vencimiento corriente, no generan intereses y no cuentan con garantías específicas.

Aproximadamente S/ 1,216,072 corresponden a obligaciones pendientes mayores a un año, las cuales la Asociación con el apoyo de sus asesores legales buscan la manera de reducirlas.

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los beneficios a los trabajadores se componen de lo siguiente:

		2025	2024
		S/	S/
Tributos por pagar	(a)	2,323,859	1,808,912
Remuneraciones y vacaciones por pagar	(b)	591,144	341,538
Depósitos en garantía		210,462	187,992
Provisiones		81,536	58,534
Anticipos recibidos		75,666	90,136
Otras cuentas por pagar	(c)	648,039	339,413
Total		3,930,706	2,826,525


S. Victor Aguilar Collantes
C.P.C 36006

- (a) Los tributos están referidos ESSALUD (S/ 91,219) , arbitrios municipales en Ñaña (1,729,107), IGV percepciones (S/ 155,313) y otros (S/ 348,220).
- (b) Las remuneraciones y vacaciones por pagar están compuestas por las gratificaciones (S/ 12,697), vacaciones truncas y provisión de vacaciones pendientes de pago (S/ 403,504), Compensación por tiempo de servicios pendiente de depositar (S/ 117,268) y otros (S/ 57,675)
- (c) Las otras cuentas por pagar incluyen los depósitos no identificados en cuentas corrientes de la Asociación (S/ 413,053) y otras cuentas diversas por pagar (S/ 234,986).

11. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

a) Fondo Institucional

Representado por los aportes iniciales por ingreso de nuevos asociados

b) Patrimonio Adicional

El saldo de esta cuenta corresponde principalmente a la adjudicación del terreno de 7,776 hectáreas ubicado en el Distrito de San Bartolo – Sede Playa Curayacu. El mismo se encontraba durante muchos años en un proceso de prescripción adquisitiva de dominio. El 15° Juzgado Civil de Lima mediante sentencia No. 25-2020 de fecha 27 de agosto de 2020, declara a la Asociación como propietaria del mismo. Su registró se efectuó bajo el modelo del costo revaluado.

c) Excedente de reevaluación

Corresponde a revaluaciones voluntarias que efectuó la Asociación de sus terrenos y edificaciones sobre la base de tasaciones técnicas efectuadas por un profesional independiente. El valor de excedente de revaluación al 31 de diciembre de 2025 y de 2024 es de S/202,581,363 y S/202,989,243, respectivamente.

12. INGRESOS POR SERVICIOS DE ESPARCIMIENTO

Los ingresos por servicios de esparcimiento por el año terminado el 31 de diciembre se muestra como sigue:


S. Victor Aguilar Collantes
C.P.C 36006

	2025	2024
	S/	S/
Restaurante	6,373,293	6,515,191
Invitados	285,610	299,153
Alojamiento	819,059	820,504
Deportes	320,792	251,206
Sauna	22,390	27,771
Concesionario	211,753	195,457
Estacionamientos	136	2,610
	<u>8,033,033</u>	<u>8,111,892</u>

13. INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS

Los ingresos por servicios educativos por el año terminado el 31 de diciembre se muestra como sigue:

	2025	2024
	S/	S/
Pensiones	4,267,618	4,245,685
Matricula	447,385	443,295
Derecho de ingreso	89,550	50,956
Moras por pensiones	65,955	57,357
Otros	62,500	59,542
	<u>4,933,008</u>	<u>4,856,835</u>


 S. Victor Aguilar Collantes
 C.P.C 36006

14. INGRESOS POR APORTES DE ASOCIADOS

Los ingresos provenientes de los asociados por el año terminado el 31 de diciembre se muestra como sigue:

	2025	2024
	S/	S/
Cuota de mantenimiento	8,143,657	8,468,864
Carnet de duplicados	20,760	23,664
Gastos administrativos	39,250	14,240
	8,203,667	8,506,768

De acuerdo al Estatuto de La Asociación los aportes de mantenimiento son de periodicidad mensual y se abona para contribuir al sostenimiento de los servicios que presta la Asociación.

15. COSTO DE INGRESOS POR SERVICIOS DE ESPARCIMIENTO

Los costos por servicios de esparcimiento por el año terminado el 31 de diciembre se muestra como sigue:

	2025	2024
	S/	S/
Consumo de mercaderías	513,988	534,580
Consumo de materia primas	3,375,121	2,775,216
Consumo de materiales auxiliares y suministros	126,458	162,251
Consumo de envases y embalajes	7,341	37,640
Mano de obra	2,294,108	2,131,694
Costos indirectos	320,830	305,475
	6,637,846	5,946,856


S. Victor Aguilar Collantes
 C.P.C 36006

16. COSTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Los costos por servicios educativos por el año terminado el 31 de diciembre se muestra como sigue:

	2025	2024
	S/	S/
Cargas de personal	2,898,591	2,866,100
Costos indirectos incurridos	54,178	46,129
	<u>2,952,769</u>	<u>2,912,229</u>

Los ingresos por ventas se componen de lo siguiente:

17. GASTOS DE MANTENIMIENTO INSTITUCIONAL

Los gastos de mantenimiento institucional por el año terminado el 31 de diciembre se muestra como sigue:

		2025	2024
		S/	S/
Cargas de personal	a)	1,107,628	977,739
Servicios prestados por terceros	b)	775,517	978,793
Tributos		4,661	3,080
Otros gastos de gestión		810,705	658,965
		<u>2,698,511</u>	<u>2,618,577</u>

- a) Comprenden los sueldos y salarios del departamento de mantenimiento a cargo de la conservación de las instalaciones deportivas, recreativas y sociales en cada una de las sedes de La Asociación.
- b) Los servicios prestados por terceros comprenden principalmente servicios relacionados con el mantenimiento de los edificios, servicios de fumigación y equipos, así como los servicios de jardinería.


S. Victor Aguilar Collantes
 C.P.C 36006

18. GASTOS DE ADMINISTRACION

Para los años terminados el 31 de diciembre, los gastos de administración se componen de lo siguiente:

	2025	2024
	S/	S/
Cargas de personal	4,558,929	3,849,304
Servicios prestados por terceros	1,868,137	2,301,553
Tributos	486,574	710,297
Cargas diversas de gestión	839,077	784,072
Provisiones	1,526,379	1,428,926
Total	9,279,096	9,074,152

19. SITUACIÓN TRIBUTARIA**a) Impuesto a la renta**

De acuerdo con lo señalado en el artículo 19° inciso b) del Impuesto a la Renta DS N° 179-2004-EF, se encuentran exoneradas de dicho impuesto, las rentas destinadas a sus fines específicos en el país de asociaciones no lucrativas, siempre que no se distribuyan directa o indirectamente, entre sus asociados y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a fines de beneficencia, asistencia social, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales o de vivienda. No estarán sujetas a esta exoneración las rentas provenientes de operaciones mercantiles, distintas a sus fines estatutarios. La exoneración del impuesto a la renta rige hasta el 31 de diciembre de 2026.

Asimismo, La Asociación se encuentra debidamente inscrita en el Registro de Entidades Exoneradas del impuesto a la renta, registro que es administrado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.

b) Impuesto general a las ventas

Las cuotas de ingresos, las cotizaciones mensuales percibidas de los asociados y las pensiones escolares, las cuales constituyen la mayor parte de los ingresos de

ACENESPAR G.C., se encuentran inafectas del impuesto general a las ventas. Los demás ingresos se consideran gravados o no gravados, dependiendo de sí califican o no como servicios afectos al citado impuesto.


S. Victor Aguilar Collantes
C.P.C 36006

20. CONTINGENCIAS

El asesor legal manifestó respecto a juicios y reclamos entre La Asociación y terceros lo siguiente:

Expediente	Demandante	Demandado	Condición	Estado
01718-2022-0-1815-JP-CI-06	Pimentel Reyes y Asociados S.C.R.L.	ACENESPAR G.C.	La sociedad fue contratada para efectuar la auditoría del ejercicio 2022 y no se canceló sus servicios.	Se demanda el pago de más de S/ 69,000 por indemnización por daños y perjuicios, probabilidad se resuelva la demanda favor del demandante.
1211-2023-0-1815-JP-CI-07	ICP Todo el Mundo	ACENESPAR G.C.	Venta de artículos de ferretería no cancelados al proveedor.	Se demanda el pago de mas de S/ 122,269, correspondiente a 9 facturas, probabilidad se resuelva la demanda a favor del demandante
6170-2024-0-1864-JR-LA-05	Jenifer Vargas Morocho	ACENESPAR G.C.	Sentencia fundada en parte que se ha declarado consentida y confirmada en 2da instancia, se han desnaturalizado los contratos modales, se ordenó reposición de la trabajadora y el pago de s/5,320 por lucro cesante	la demandante solicito S/ 17,200 de indemnización por daños y perjuicios, S/ 10,000 mil soles por daño moral y S/ 7,200 por lucro cesante, solo se ha amparado el 73.88% del monto solicitado por lucro cesante que equivale a S/ 5,320.
2726-2023SUNAFIL/ILM	SUNAFIL	ACENESPAR G.C.	No conformar el comité de intervención frente al hostigamiento sexual, por no brindar canales de atención a la víctima.	Se impone multa por S/ 59,955 con alta probabilidad que se resuelva el caso a favor del demandante.
12726-2022 SUNAFIL/ILM	SUNAFIL	ACENESPAR G.C.	No proporcionar información requerida por el inspector.	Se impone multa por S/ 48,070 con alta probabilidad que se resuelva el caso a favor del demandante
906-2022-SUNAFIL/ILM	SUNAFIL	ACENESPAR G.C.	No registrar en planilla a dos trabajadores, no inscribimos en el régimen de la seguridad social ni en el régimen pensionario	La situación fue regularizada con los trabajadores Moisés Odría y Raúl Justiniano Escalante, pero se

S. Victor Aguilar Collantes
C.P.C 36006

5754-2024-SUNAFIL/ILM	SUNAFIL	ACENESPAR G.C.	No cumplir con el registro de control de asistencia de los períodos 31/12/21 al 30/7/23 y del 1/1/24 al 29/2/24	impuso una multa ascendente a S/ 67,725.
RESOLUCIONES DE DETERMINACIÓN por los años 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 y 2025	DE Municipalidad de Lurigancho	ACENESPAR G.C.	La Municipalidad ha emitido diversas Resoluciones referidas a arbitrios y serenazgo atrasados.	Presento denuncia el trabajador Diego Navarro, existe resolución de sanción por S/ 13,544, alta probabilidad de favorecer al demandante
				La Presidencia considera que parte sustancial de estas deudas serán condonadas en el ejercicio siguiente por la Municipalidad.


S. Victor Aguilar Collantes
C.P.C 36006

21. HECHOS POSTERIORES

Entre el 01 de enero de 2026 y hasta la fecha de aprobación de estos estados financieros separados no han ocurrido eventos o hechos que requieran ajustes o revelaciones adicionales en los mismos al 31 de diciembre de 2025.

22. GARANTIAS ENTREGADAS

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 la Asociación no ha entregado en garantía, hipotecado ni prendado bienes o a servido de aval a terceros


S. Victor Aguilar Collantes
C.P.C 36006