

Independent Member of

BKR
INTERNATIONAL

SANTIVAÑEZ

CLUB NÁUTICO DE PUNTA HERMOSA

ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y DE 2018

AUDITORES - CONSULTORES - ASESORES



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Lima, 29 de mayo de 2020

A los señores Miembros del Consejo Directivo y Asociados del
CLUB NÁUTICO DE PUNTA HERMOSA

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Club Náutico de Punta Hermosa**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como, el resumen de políticas y prácticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Presidencia del Club Náutico de Punta Hermosa con respecto a los estados financieros

2. La Presidencia del **Club Náutico de Punta Hermosa** es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, y respecto a aquel control interno que la Presidencia determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan errores materiales, ya sea debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante del Club en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de la aplicabilidad de las políticas contables utilizadas, y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Presidencia del Club, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión -

4. En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del **Club Náutico de Punta Hermosa** al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

Énfasis -

5. Tal como se señala en la Nota 21, la aparición de la COVID-19 en China en enero de 2020 y su expansión global ha motivado que el brote vírico haya sido calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud desde el pasado 11 de marzo. Teniendo en cuenta la complejidad de los mercados y la ausencia por el momento de un tratamiento médico eficaz contra el virus, las consecuencias para las operaciones de la Entidad son inciertas y van a depender en gran medida de la evolución y extensión de la pandemia en los próximos meses, así como de la capacidad de reacción y adaptación de todos los agentes económicos afectados. En ese sentido, la Entidad ha tomado una serie de medidas para controlar y prevenir los efectos del virus COVID-19, tales como protocolos de seguridad y salud para su personal (como distanciamiento social y trabajo remoto), lo que le permite asegurar la continuidad de sus procesos internos. Por lo tanto, a la fecha de formulación de estos estados financieros, es prematuro realizar una valoración detallada o cuantificación de los posibles impactos económicos, sociales o ambientales que podrá tener este evento sobre la Entidad en el cumplimiento de sus objetivos, debido a la incertidumbre sobre sus consecuencias a corto y medio plazo.

Otros asuntos -

6. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, que se presentan para fines comparativos, fueron auditados por otros auditores independientes, quienes en su dictamen de fecha 21 de marzo de 2019, emitieron una opinión sin salvedades.

REFRENDADO POR:

**SANTIVAÑEZ GUARNIZ Y ASOCIADOS
SOCIEDAD CIVIL**


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

CLUB NÁUTICO DE PUNTA HERMOSA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO -

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
	S/	S/
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	745,645	904,823
Cuentas por cobrar a socios (Nota 5)	318,687	437,611
Cuentas por cobrar al personal	12,036	33,971
Gastos contratados por anticipado	35,043	49,613
Total activos corrientes	1,111,411	1,426,018
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedades, maquinarias y equipos, neto (Nota 6)	6,611,156	5,846,835
Activos intangibles, neto	9,148	10,673
Total activos no corrientes	6,620,304	5,857,508
TOTAL ACTIVO	7,731,715	7,283,526

Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros

PASIVO Y PATRIMONIO -

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
	S/	S/
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar comerciales (Nota 7)	132,196	207,241
Otras cuentas por pagar (Nota 8)	227,933	313,248
Total pasivos corrientes	360,129	520,489
PATRIMONIO (Nota 9)		
Patrimonio Institucional	3,437,956	2,949,998
Resultados acumulados	3,860,592	3,194,095
Superávit del ejercicio	73,038	618,944
Total Patrimonio	7,371,586	6,763,037
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7,731,715	7,283,526

CLUB NÁUTICO DE PUNTA HERMOSA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
	S/	S/
Ingresos por cotizaciones (Nota 10)	1,421,910	1,326,124
Cuotas de ingresos (Nota 11)	877,817	1,437,825
Ingresos por fiestas (Nota 12)	508,605	425,700
Ingresos diversos (Nota 13)	271,442	261,763
Ingresos por auspicios	10,500	19,000
Ingresos financieros	504	36,335
Ingresos extraordinarios	29,045	34,082
	<u>3,119,823</u>	<u>3,540,829</u>
Gastos de operación:		
Gastos de personal (Nota 14)	(928,564)	(913,659)
Gastos de servicios prestados por terceros (Nota 15)	(1,218,066)	(1,053,148)
Gastos por tributos	(26,367)	(28,637)
Cargas diversas de gestión (Nota 16)	(270,036)	(282,795)
Cargas financieras (Nota 17)	(86,046)	(79,133)
Provisiones del ejercicio (Nota 18)	(517,706)	(564,513)
Superávit del ejercicio	<u>73,038</u>	<u>618,944</u>

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