

SEÑORES
CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE
LA LIBERTAD

AUDITORÍA, ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO 2017

INFORME FINANCIERO

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS Ejercicio terminado al 31 diciembre 2017

CONTENIDO

Pág.

➤	DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	02
➤	ESTADOS FINANCIEROS:	07
•	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	07
•	ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS	08
•	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	09
•	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	10
•	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	12

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES ASOCIADOS Y CONSEJO DIRECTIVO DE CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Cámara de Comercio y Producción de la Libertad, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 diciembre 2017, Estado de Ingresos y Egresos, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, y las Notas a los Estados Financieros, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Cámara de Comercio y Producción de la Libertad al 31 diciembre 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Bases para la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad conforme a estas normas se describe con más detalle en la sección "Responsabilidades del Auditor" en relación con la auditoría de estados financieros, de nuestro informe.

Somos independientes de Cámara de Comercio y Producción de la Libertad, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y Código de Ética profesional, emitido por Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, en su Capítulo II: El Contador Público y sus actividades profesionales ejercidas de forma independiente, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos.

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

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (continuación)

Asuntos Clave de Auditoría

Los asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría a los estados financieros. Los asuntos clave de auditoría fueron seleccionados de aquellos comunicados a Gerencia General, pero no pretenden representar todos los asuntos discutidos con ella. Nuestros procedimientos relativos a esos asuntos fueron diseñados en el contexto de nuestra auditoría a los estados financieros en su conjunto. Nuestra opinión sobre los estados financieros no es modificada con respecto a ninguno de los asuntos clave de auditoría descritos abajo, y no expresamos opinión sobre estos asuntos individualmente.

1. Centro Empresarial del Norte

Las revelaciones al 31.12.2017, en la nota N° 09 Inmuebles, maquinaria y equipo, en el rubro obras en curso, involucra la inversión que se realiza en la construcción del Centro Empresarial del Norte.

Durante el ejercicio 2017, se ha realizado importantes inversiones financiadas con recursos de la Cámara de Comercio y Producción de La Libertad, entre las cuales se resalta la construcción y supervisión de obras civiles para sistema de riego tecnificado del CEN, el diseño arquitectónico del ingreso monumental y la elaboración del Plan de Monitoreo Arqueológico para tendido eléctrico, inversiones que han sido priorizadas, bajo el enfoque de auto sostenibilidad en el que se basa la construcción de este proyecto.

2. Centro de Desarrollo Empresarial

Durante el ejercicio 2016, en el marco de una alianza estratégica con el Ministerio de la Producción (Produce), Cámara de Comercio y Producción de La Libertad presenta su propio Centro de Desarrollo Empresarial, enfocado en promover la innovación, el crecimiento, la productividad y la rentabilidad de las micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes), de manera que se permita su escalamiento y sostenibilidad.

Luego, durante el ejercicio 2017, la Dirección del Centro de Desarrollo Empresarial, pasa a depender y ser financiada directamente por la Cámara, continuando con su labor de brindar asesoría especializada gratuita a los agremiados y también al público en general, respecto a gestión empresarial, legal, tributaria y contable, tópicos que son claves para asegurar el desempeño de cualquier negocio.

La labor que se viene realizando en Centro de Desarrollo Empresarial, concilia directamente con la visión y misión de Cámara de Comercio y Producción de La Libertad; asimismo, atiende al logro de los objetivos establecidos en su Plan Estratégico.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (continuación)

3. Certificación ISO 9001

Cámara de Comercio y Producción de la Libertad, como parte del sistema de gestión de calidad en el que sustenta su labor, en atención a los cambios en la ISO 9001, durante el ejercicio 2017, viene realizando la adaptación de los nuevos estándares requeridos en la versión 2015.

En base a ello viene trabajando el desarrollo del plan de implementación para los procesos que ya se encuentran dentro del alcance del sistema de gestión de calidad:

- Conciliación extrajudicial
- Regularización de protestos
- Admisión de asociados
- Ejecución de actividades para la capacitación empresarial;

Asimismo, para nuevos procesos como arbitraje, emisión de certificados de origen, e ingreso de moras, permitiendo brindar servicios de calidad lo cual tiene impacto directo en los ingresos de la asociación y principalmente en la imagen que proyecta la Cámara a sus asociados y, a la comunidad.

Empresa en Marcha

Los estados financieros de Cámara de Comercio y Producción de la Libertad, han sido preparados utilizando las bases contables de negocio en marcha. El uso de estas bases contables es apropiado a menos que la alta dirección tenga la intención de liquidar la Asociación o detener las operaciones, o no tiene otra alternativa realista más que hacerlo. Como parte de nuestra auditoría a los estados financieros, hemos concluido que el uso de las bases contables de negocio en marcha por parte de la Gerencia General, en la preparación y presentación de los estados financieros de Cámara de Comercio y Producción de la Libertad es apropiado.

Gerencia General no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de Cámara de Comercio y Producción de la Libertad, en continuar como un negocio en marcha, y por consiguiente no se revela en los estados financieros de la Asociación. Con base en nuestra auditoría a los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material. Sin embargo, ni la Alta Dirección, ni el Auditor pueden garantizar la capacidad de Cámara de Comercio y Producción de la Libertad, de seguir como negocio en marcha.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (continuación)

Además, Cámara de Comercio y Producción de la Libertad, planifica realizar el proyecto del Centro Empresarial del Norte, el cual tiene por finalidad contribuir a potenciar el desarrollo comercial y de negocios, propiciar eventos para el desarrollo de principales actividades económicas, y crear un espacio de promoción y desarrollo cultural de la región.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros.

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor.

Nuestra responsabilidad consiste en expresar opinión sobre estos estados financieros, basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.

Como parte de una auditoría de conformidad con NIA, ejercemos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional a lo largo de la planeación y realización de la auditoría.

Además, una auditoría comprende:

- La ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría apropiados, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la asociación.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (continuación)

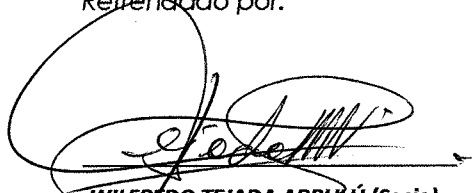
- Evaluar lo apropiado de las políticas y prácticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por Gerencia General, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
- Evaluar la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes de forma que alcancen una presentación razonable.
- Obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada referente a la información financiera de la asociación y actividades del negocio, para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y desempeño del equipo de auditoría. Seguimos siendo los únicos responsables de nuestra opinión sobre la auditoría.

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

Trujillo, Perú,

Marzo, 02 del 2018

Refrendado por:


WILFREDO TEJADA ARBULÚ (Socio)
Matrícula N° 02-1197

Tejada Arbulú & Asociados S.A.

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
Notas 1 a 4; y de 5 a 17
(Expresado en Soles)

	NOTA	2017	2016		NOTA	2017	2016
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
Activo Corriente				Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	558,196	616,188	Obligaciones Financieras	11	0	64,724
Cuentas por cobrar comerciales (Neto)	6	329,380	178,711	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	12	366,242	228,072
Otras cuentas por cobrar	7	14,630	3,825	Otras cuentas por pagar	13	196,445	172,758
Gastos pagados por anticipado	8	10,896	4,138				
Total Activo Corriente		913,102	802,862	Total Pasivo Corriente		562,687	465,554
Activo No Corriente				Pasivo No Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	7,802,540	8,600,112	Total Pasivo No Corriente		0	0
Inmueble, maquinaria y equipo (Neto)	9	31,917,825	30,605,286				
Activos intangibles (Neto)	10	93,119	95,650	PATRIMONIO NETO			
				Capital	14	38,977,911	13,066,844
				Resultados No realizados	15	0	25,315,915
				Otras Reservas	16	650,444	594,316
				Superávit del ejercicio	17	535,544	661,281
Total Activo No Corriente		39,813,484	39,301,048	Total Patrimonio Neto		40,163,899	39,638,356
Total Activo		40,726,586	40,103,910	Total Pasivo y Patrimonio Neto		40,726,586	40,103,910

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado.

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

AL 31 DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
Notas 1 a 4; y de 18 a 22
(Expresado en Soles)

	Notas	2017	2016
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos por cuotas ordinarias	18	1,143,695	1,138,249
Ingresos por servicios	18	1,670,768	1,256,596
TOTAL INGRESOS		2,814,463	2,394,845
(-) GASTOS OPERACIONALES	19		
Gastos de Personal		-1,075,824	-905,119
Servicios prestados por terceros		-1,011,762	-901,584
Tributos		-18,036	-18,315
Otros Gastos de Gestión		-257,334	-146,577
Depreciación del ejercicio	9-10	-114,574	-103,190
Provisión de Incobrables	6	-12,412	-49,132
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		-2,489,942	-2,123,917
RESULTADO DE OPERACIÓN		324,521	270,928
(+/-) OTROS INGRESOS / EGRESOS			
Otros Ingresos de gestión	20	6,799	9,925
Ingresos Financieros	21	313,832	409,862
Gastos Financieros	22	-109,608	-29,434
SUPERÁVIT DEL EJERCICIO		535,544	661,281

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado.

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
Notas 1 a 4
(Expresado en Soles)

	Capital	Otras Reservas	Resultados No realizados	Resultados Acumulados	Total
Saldo al 01 de Diciembre del 2016	12,526,443	538,099	25,315,915	600,446	38,980,902
Ajustes de años anteriores					0
Pago a Pro Libertad saldo – 2012		-3,828			-3,828
Superávit del ejercicio				661,281	661,281
Capitalización de partidas patrimoniales	540,401	60,045		-600,446	0
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	13,066,844	594,315	25,315,915	661,281	39,638,355
Ajustes de años anteriores					0
Pago de beneficios		-10,000			-10,000
Superávit del ejercicio				535,544	535,544
Capitalización de Excedente de Revaluación	25,315,915		-25,315,915		0
Capitalización de partidas patrimoniales	595,152	66,129		-661,281	0
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	38,977,911	650,444	0	535,544	40,163,899

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado.

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

Notas 1 a 4

(Expresado en Soles)

<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cobranzas a los clientes	2,651,382	2,357,508
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	237,311	366,808
Menos:		
Pagos a Proveedores	-1,234,707	-1,073,310
Pagos de remuneraciones y beneficios sociales	-1,004,950	-884,646
Pagos de tributos	-15,295	-19,045
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>633,741</u>	<u>747,315</u>
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Ingresos por ventas de valores	-	-
Ingresos por venta de inmuebles, maquinaria y equipo	-	-
Menos:		
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	-1,424,582	-64,814
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>-1,424,582</u>	<u>-64,814</u>
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Amortización de préstamos obtenidos	-64,723	-8,507
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad		
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>-64,723</u>	<u>-8,507</u>
AUMENTO (DISM) NETO DE EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO	-855,564	673,993
SALDO EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	<u>9,216,302</u>	<u>8,542,310</u>
SALDO EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	<u>8,360,736</u>	<u>9,216,302</u>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado.

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

Notas 1 a 4

(Expresado en Soles)

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad (o pérdida) del Ejercicio	535,544	661,281
Más:		
Ajustes a la utilidad (o pérdida) del Ejercicio		
Depreciación y amortización del periodo	114,574	103,190
Provisión para cuentas de cobranza dudosa	12,412	-49,132
Otros Ingresos/ Egresos en efectivo	-10,000	3,596
Cargos y Abonos por cambios netos en el Activo y Pasivo:		
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Comerciales	-59,629	-15,105
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Vinculadas	0	11873
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Diversas	-114,257	4,930
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Pagar/Diferidas	60,642	51,386
Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar Comerciales	98,471	-22,415
Aumento (Disminución) de Gastos pagados por anticipado	-6,757	-1,561
Aumento (Disminución) de Tributos por Pagar	2741.34	-730
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>633,741</u>	<u>747,313</u>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado.

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 diciembre del 2017 y 2016

1. CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad, es una asociación civil sin fines de lucro y de derecho privado, está constituida con arreglo a las normas del Código Civil y normas complementarias, en lo que le sea aplicable. Cámara de Comercio y Producción de La Libertad es una institución de carácter gremial empresarial, e integrada por personas naturales y jurídicas dedicadas a actividades empresariales.

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad se fundó el 13 Julio 1902, por iniciativa de una junta de comerciantes de Trujillo, un grupo de empresarios que apostaron por el progreso y desarrollo económico regional, siendo su primer presidente el señor Rafael Remy.

Su labor inicial fue la defensa e integración del comercio y del empresariado local. A lo largo de los años, Cámara de Comercio y Producción de La Libertad ha demostrado su liderazgo, impulsando la inversión privada, así como proyectos de gran envergadura que han impactado en el desarrollo social y empresarial de nuestra región.

Asimismo, Cámara de Comercio y Producción de La Libertad se ha convertido en un referente para las empresas en cuanto a asesoría en temas legales, tributarios, ambientales y en una importante alternativa de capacitación y actualización para mejorar las competencias de sus colaboradores, promoviendo el emprendimiento y la competitividad empresarial.

El domicilio legal de Cámara de Comercio y Producción de La Libertad se ubica en Jirón Junín N° 454, Distrito y Provincia de Trujillo, Departamento de La Libertad, Perú.

Su duración es indefinida.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

En la preparación de los estados financieros, Cámara de Comercio y Producción de La Libertad ha observado el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados. Complementariamente también se observan las normas y disposiciones legales vigentes que rigen la gestión de la asociación.

3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES DE LA ASOCIACIÓN

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad, asociación sin fines lucro, en uso de la experiencia y la razón, aplica criterios generales de contabilidad para el registro de las operaciones y la preparación y presentación de los estados financieros, según detallamos:

a) Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

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

Los estados financieros se presentan en soles, que es la moneda funcional y de presentación de la Asociación.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a la fecha de las transacciones, publicadas por la Superintendencia de Banca y Seguros y/o Sunat.

Las ganancias y pérdidas por diferencia en tipo de cambio que resulten del cobro y/o pago de transacciones y de conversión a los tipos de cambio al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de ingresos y egresos.

b) Efectivo y equivalente de efectivo

El rubro "efectivo y equivalente de efectivo" presentado en el estado de situación financiera de la asociación incluye todos los saldos disponibles en caja, fondo fijo, cuentas de ahorro, cuentas corrientes y depósitos a plazo fijo.

Los depósitos a plazo fijo, provienen de la venta de activo fijo, cuyo dinero e intereses que se generen, serán destinados para inversión por decisión de la alta dirección.

c) Uso de estimaciones contables

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la entidad lleve a cabo estimaciones y supuestos para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, el monto de las contingencias y el reconocimiento de los ingresos y gastos. Si más adelante estas estimaciones o supuestos, que se basan en el mejor criterio de la gerencia a la fecha de los estados financieros, variaran como

resultado de cambios en las circunstancias en las que se sustentaron, el efecto del cambio sería incluido en la determinación del superávit o déficit del ejercicio en que ocurra el cambio, y de ejercicios futuros, de ser el caso. Las estimaciones más significativas relacionadas con los estados financieros adjuntos son: deterioro de las cuentas por cobrar, depreciación de los activos de larga duración, amortización de intangibles y provisión para compensación por tiempo de servicios de los trabajadores. Cualquier diferencia entre tales estimaciones y los desembolsos reales posteriores, será registrada en los resultados del año en que ocurre.

d) Provisiones

Las provisiones se reconocen sólo cuando la asociación tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera de la aplicación de recursos para liquidar la obligación, y se puede estimar confiablemente el monto de la obligación.

Las provisiones se revisan en cada ejercicio y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

Las vacaciones anuales del personal y otras ausencias remuneradas se reconocen sobre la base del devengado, y la provisión de estas obligaciones resultantes de servicios prestados por los empleados se reconoce a la fecha del estado de situación financiera.

e) Cuentas por cobrar comerciales

El rubro cuentas por cobrar se encuentra conformado por importes provenientes de las cuotas de los socios y prestación de servicios, las cuales son registradas al contado y al crédito, con la emisión de los comprobantes de pago a los asociados y terceros

Asimismo se realiza una provisión para la estimación de cuentas de cobranza dudosa, la Gerencia evalúa las condiciones de las cuotas vencidas a efecto de realizar la provisión de estas deudas.

f) Inmuebles maquinarias y equipos

Los Inmuebles, Maquinarias y Equipos están registrados al costo de adquisición más las revaluaciones de ciertos activos y se muestran netos de depreciación acumulada.

Cualquier aumento en el valor del activo que resulte de su tasación se acredita a una cuenta patrimonial - excedente de revaluación-.

La depreciación anual se reconoce como gasto o costo del servicio, y se determina en base a la vida útil estimada de los activos, siguiendo el método de línea recta, representada por tasas de depreciación equivalentes que se consideran suficientes para absorber el costo de los activos al término de su vida útil.

Los desembolsos para el mantenimiento y las reparaciones de los activos fijos, son cargados a resultados cuando se incurren. En caso de ventas y otras disposiciones, el costo de los bienes y su depreciación acumulada son eliminados y la utilidad o pérdida se lleva a resultados del ejercicio.

g) Activo intangible

Los activos intangibles, constituidos por licencias y actualizaciones de software, se reconocen como tales, si es probable que los beneficios económicos futuros que se generan fluirán a la entidad y su costo puede ser medido confiablemente.

Los activos intangibles se registran al costo y están presentados netos de amortización acumulada. La amortización se determina siguiendo el método de línea recta y se reconoce como gasto en el tiempo de vida útil estimado del activo.

h) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos se reconocen de acuerdo a lo siguiente:

- Ingresos por cuotas ordinarias y prestación de servicios, cuando hubo un flujo de beneficios económicos hacia la asociación y que pudieron ser cuantificados confiablemente.
- Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan.

i) Grado de redondeo

El grado de redondeo (aproximación) utilizado para la presentación de los importes correspondientes a cada rubro en los estados financieros es a la unidad monetaria, lo que en algunos casos podría generar diferencias no significativas entre los importes de presentación y los saldos en libros a causa del redondeo.

4. REESTRUCTURACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad, en aplicación de NIC 8 "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores", párrafo 14:

"La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- a) es requerido por una Norma o Interpretación;

- b) lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad"; en el ejercicio auditado, ha realizado el cambio en el tratamiento contable de las inversiones realizadas para la construcción del Centro Empresarial del Norte (CEN).

Como resultado del cambio en las políticas contables para tratamiento de las inversiones realizadas para la construcción de CEN, el Estado de Situación Financiera del año terminado el 31 diciembre 2016 ha sido reestructurado, la presentación de inversiones realizadas para la construcción del CEN, la cual mantenía un tratamiento contable dentro del rubro de edificaciones, a partir de los cambios realizados han sido reclasificadas en el rubro de obras en curso.

Se dispone que las inversiones realizadas para la construcción se acumulen en el rubro de obras en curso hasta que la Gerencia disponga que la construcción está en condiciones de ser utilizada, momento a partir del cual se realizará la reclasificación de las inversiones trasladándose los costos acumulados en el rubro de obras en curso al rubro de edificaciones.

Las partidas que no se han visto afectadas no están siendo reveladas.

La adopción de las modificaciones requirió ajustes al estado de situación financiera como sigue:

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

	Al 31 Diciembre 2016		
	Previamente reportado	Ajuste	Reestructurado
	S/	S/	S/
Edificaciones y otras construcciones	2,764,888	(375,857)	2,389,031
Construcciones y obras en curso	-	375,857	375,857

En atención a la aplicación uniforme de las políticas contables adoptadas, se ha ejecutado el mismo tratamiento de considerar dentro de obras en curso las inversiones realizadas en la construcción del Centro Empresarial del Norte, durante el ejercicio 2017.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Parte Corriente		
Caja	6,448	3,040
Fondo fijo	902	2,270
Cuentas de ahorro y cuentas corrientes	550,846	610,878
	558,196	616,188
Parte No corriente		
Cuentas de ahorro a plazo fijo (a)	7,802,540	8,600,112
TOTAL	8,360,736	9,216,300

(a)	Cta. De ahorro a plazo fijo	Importe S/
	Ban Bif	1,246,000
	Ban Bif	2,083,378
	Ban Bif	396,133
	Scotiabank	374,736
	Scotiabank	405,241
	Caja Ahorro y Crédito Trujillo	1,180,900
	Caja Ahorro y Crédito Trujillo	2,116,152
	TOTAL	7,802,540

Al 31 diciembre 2017, el 6.68% del rubro efectivo y equivalentes de efectivo corresponde a la parte corriente, y comprende cuentas de ahorro, cuentas corrientes, fondo fijo y caja; y la parte no corriente comprende principalmente las cuentas de ahorro a plazo fijo, en soles y dólares estadounidenses; lo que representa un 93.32% del total de la partida.

Los depósitos a plazo fijo, provienen de la venta de activo fijo, cuyo capital e intereses serán destinados para inversión, por decisión de la alta dirección.

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Cuentas por cobrar socios	147,337	97,728
Cuentas por cobrar socios (vencidas)	0	39,132
	147,337	136,860
Menos:		
Provisión cuentas incobrables socios	0	-39,132

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

Sub Total de Cuentas por cobrar (neto)	147,337	97,728
Cuentas por cobrar – servicios (a)	171,966	73,188
Cuentas por cobrar – convenios	2,500	2,500
Otras cuentas por cobrar	19,989	15,295
Sub Total de Cuentas por cobrar Servicios	194,455	90,983
Menos:		
Provisión cuentas incobrables servicios	-12,412	-10,000
Sub Total de Cuentas por cobrar (neto)	182,043	80,983
TOTAL	329,380	178,711

Al 31 diciembre 2017, las cuentas por cobrar comerciales comprenden las cuotas por cobrar a los socios por importe de S/ 147,337 y, las cuentas por cobrar servicios por importe de S/ 182,043.

La partida de cuentas por cobrar – servicios, comprende:

(a) CUENTAS POR COBRAR – SERVICIOS	IMPORTE
Cursos , Seminarios y Catering	23,094
Eventos anuales /auspicios	24,458
Central de Riesgos y Reg. de Protestos.	1,242
Formatos/Visaciones de Certificados de Origen	9,611
Alquiler de local, auditorio y ambientes	14,621
Publicidad/Servicios diversos	20,209
Centro de Conciliación	78,731
TOTAL S/	171,966

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Préstamos al personal	1,585	-
Instituto Comercio y Producción (a)	11,000	2,000
Entregas a rendir cuentas	200	-
Anticipos otorgados (b)	1,845	1,825
Cartera adquirida a Edpyme pro negocios	460,520	460,520
	475,150	464,345

Menos:

Provisión cartera adquirida a Edpyme pro negocios	-460,520	-460,520
	<u>14,630</u>	<u>3,825</u>
TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	14,630	3,825

- (a) En diciembre del 2017 se realiza préstamo a ICP por importe de S/ 11,000, el mismo será cancelado en enero y febrero de 2018.
- (b) Anticipos otorgados representa adelantos a proveedores para asegurar el servicio, a Fefdecan Norte por importe de S/ 1,425, por inscripción a Socio REDEX por importe de S/ 400 y por Habilidad de Sra. Carmen García por importe de S/. 20.

8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Seguro vida ley	503	388
Suscripciones	0	1324
Otros gastos contratados por anticipado	10,393	2,427
TOTAL	10,896	4,138

9. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)

Este rubro comprende en soles:

	Terrenos	Edificaciones y otras construcciones	Muebles y Enseres	Equipos Diversos	Obras en curso	Al 31 Diciembre	
	S/	S/	S/	S/	S/	S/ 2017	S/ 2016
Costo							
Saldo al 1° de enero	28,698,642	2,389,031	242,577	948,582	375,857	32,654,689	32,589,876
Adiciones	-	134,786	12,239	60,347	1,217,210	1,424,582	64,814
Ventas	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-
Retiros y otros	-	(19,503)	-	-	19,503	-	-
Saldo al 31 de diciembre	28,698,642	2,504,314	254,816	1,008,929	1,612,570	34,079,271	32,654,690

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

Depreciación acumulada

Saldo al 1° de enero	-	1,059,009	177,251	813,144	-	2,049,404	1,948,774
Depreciación del ejercicio	-	72,116	12,226	27,700	-	112,042	100,630
Ventas	-	-	-	-	-	-	-
Retiros y otros	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre	0	1,131,125	189,477	840,844	-	2,161,446	2,049,404
Valor neto en libros	28,698,642	1,373,189	65,340	168,084	1,612,570	31,917,825	30,605,286

El Centro Empresarial del Norte (CEN) está ubicado en terreno rural semi - rustico Área de Reserva GRLL - 08 Sector V, Etapa II Valle Moche, distrito de Salaverry, provincia de Trujillo, departamento de la Libertad, de 130,000 metros cuadrados, el cual fue comprado el 15 febrero 2013 por importe de S/ 192,052, el cual ha sido revaluado en fecha 19.12.2016 por importe de S/ 11'564,800; y, en terreno rural semi - rustico Área de Reserva GRLL - 09 Sector V, Etapa II Valle Moche, distrito de Salaverry, provincia de Trujillo, departamento de la Libertad, de 157,000 metros cuadrados, el cual fue comprado el 15 febrero 2013 por importe de S/ 218,875, el cual ha sido revaluado en fecha 19.12.2016 por importe de S/ 10'911,500. Los costos correspondientes a la compra de terreno comprenden a: publicidad por importe de S/ 2,909. pagado en el ejercicio 2012 y el impuesto de alcabala pagado en el ejercicio 2013 por importe de S/ 10,108 los cuales forman parte del costo del terreno. Las inversiones realizadas para la construcción del CEN, vienen siendo acumuladas en el rubro de obras en curso.

10. ACTIVO INTANGIBLE

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
COSTO	S/	S/
Concesiones, licencias y derechos	90,607	90,607
Programas de computadora	15,104	15,104
	105,711	105,711
AMORTIZACIÓN		
Amortización	-12,592	-10,061
	-12,592	-10,061
TOTAL	93,119	95,650

11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Obligaciones financieras	0	64,724
TOTAL	0	64,724

Al 31 diciembre 2017 el rubro de obligaciones financieras no presenta saldo, se presenta solo como información comparativa ejercicio 2016.

12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	217,282	118,810
Depósitos no identificados	83,888	45,278
Fondo de asistencia y estímulo	744	265
Otras cuentas por pagar (a)	64,328	63,719
TOTAL	366,242	228,072

- (a) Al 31 diciembre 2017 el rubro otras cuentas por pagar comprende el importe de S/ 53,681 por garantía otorgada de Leonardo Da Vinci por el alquiler del local ubicado en la Av. 28 Julio, cuentas por pagar a MINCETUR por importe de S/ 3,312 por derecho de visaciones de Certificados de Origen, y otras cuentas por pagar por importe de S/ 7,335.

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Tributos y aportes al sistema de pensiones y salud	33,387	30,644
Remuneraciones	-	-
Vacaciones	64,370	58,336
Compensación por tiempo de servicio	10,183	9,405
Anticipos Clientes	88,505	74,373
TOTAL	196,445	172,758

14. CAPITAL

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Capital	38,977,911	13,066,844
TOTAL	38,977,911	13,066,844

Se ha registrado un aumento en el capital, debido a la capitalización de excedentes no distribuidas por importe de S/ 595,152 y, del excedente de revaluación de terrenos y locales de Cámara de Comercio y Producción de La Libertad por importe de S/ 25,315,915.

15. RESULTADOS NO REALIZADOS

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Excedente de revaluación - Inmuebles, Maquinaria y Equipo	0	25,315,915
TOTAL	0	25,315,915

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

Por acuerdo de Consejo Directivo, se realizó la capitalización de excedente de revaluación de los terrenos y locales de la institución, según tasaciones realizadas en 2013.

Al 31 diciembre 2017 el rubro de resultados no realizados no presenta saldo, se presenta solo como información comparativa ejercicio 2016.

16. OTRAS RESERVAS

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Otras Reservas	650,444	594,316
TOTAL	650,444	594,316

Al 31 diciembre 2017, la partida otras reservas ha tenido una variación positiva de S/ 56,218, debido al incremento por la reserva legal correspondiente al 10% de las excedentes del ejercicio 2016 por importe de S/ 66,218 y deducción de S/ 10,000 por pago de contingencia legal generada en ejercicios anteriores.

17. SUPERÁVIT DEL EJERCICIO

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
	535,544	661,281
TOTAL	535,544	661,281

18. INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Ingresos por cuotas ordinarias (a)	1,143,695	1,138,249
Ingresos por servicios (b)	1,670,768	1,256,596
TOTAL	2,814,463	2,394,845

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

(a) Ingresos por cuotas ordinarias:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Cuotas ordinarias de asociados	1,140,025	1,134,849
Cuotas de ingresos de nuevos socios	3,670	3,400
TOTAL	1,143,695	1,138,249

(b) Ingresos por Servicios

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Cursos y seminarios	339,551	122,233
Servicios de catering	55,211	91,341
Alquileres	375,920	358,687
Registro de protestos	115,761	133,682
Centro de información	830	1152
Comercio exterior	43,967	37,830
Padrón de asociados	-	-
Centro de conciliación y arbitraje	313,355	149,641
Publicidad Visión Empresarial	44,353	61,186
Eventos / auspicios	322,516	290,879
Asesoría legal	137	1,280
Convenio Asociación Automotriz del Perú	0	1,068
Otros ingresos	59,167	7,617
TOTAL	1,670,768	1,256,596

19. GASTOS OPERACIONALES

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Sueldos	771,330	645,554
Prov. Gratificaciones	113,660	99,056
Prov. Vacaciones	25,833	27,952

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

Capacitación	790	390
Atención al Personal	7,223	5,089
ESSALUD	62,779	51,934
Seguro Particular de Salud E.P.S.	2,700	2,955
Bonificación extraordinaria	10,145	8,680
Seguro vida ley	1,896	1,536
Uniformes	7,020	350
Prov. Compensación por tiempo de servicios	67,660	58,498
Otras cargas de personal	4,788	3,125
TOTAL	1,075,824	905,119

20. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Donaciones	0	3,397
Otros ingresos de gestión	6,799	6,528
TOTAL	6,799	9,925

21. INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Intereses - depósitos bancarios	313,832	361,850
Recuperación cartera/ unidad ejecutora	-	11,873
Diferencia por Tipo de cambio	-	36,139
TOTAL	313,832	409,862

22. GASTOS FINANCIEROS

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 Diciembre	
	2017	2016
	S/	S/
Préstamos de instituciones financieras y otras entidades	-	1,123
Diferencia por tipo de cambio	83,834	-
Otros gastos financieros	25,774	28,311
TOTAL	109,608	29,434

23. ASPECTO TRIBUTARIO

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad, asociación sin fines de lucro- de carácter gremial empresarial, e integrada por personas naturales y jurídicas dedicadas a actividades empresariales. Gestiona bajo un régimen tributario que les permite gozar de beneficios en este ámbito, de acuerdo con la legislación tributaria vigente. Cámara de Comercio y Producción de La Libertad se encuentra exonerada del pago de Impuesto a la Renta, de acuerdo al inciso b) del artículo 19 del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, hasta el 31 de diciembre de 2018. Respecto a los servicios prestados - Cursos, seminarios, alquiler de local, publicidad, entre otros - por Cámara de Comercio y Producción La Libertad están gravados con el Impuesto General a las Ventas, por los cuales la cámara viene cumpliendo con los pagos mensuales correspondiente a este tributo.

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad viene cumpliendo con sus obligaciones y fines, dentro del marco normativo que le compete.

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad ha sido sujeta de revisiones por parte de SUNAT, correspondiente al periodo 2014.

La Administración de la asociación estima que de realizarse alguna fiscalización a los periodos pendientes de revisión por parte de Administración Tributaria-SUNAT, no surgirán pasivos contingentes de importancia que afecten a Cámara de Comercio y Producción de La Libertad.

A LOS SEÑORES ASOCIADOS Y AL CONSEJO DIRECTIVO DE CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD

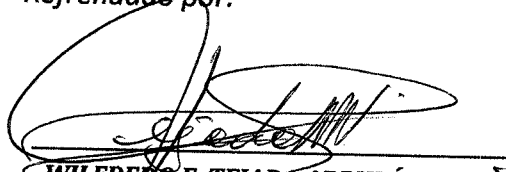
Con relación a nuestro examen a los estados financieros de **Cámara de Comercio y Producción de La Libertad**, al 31 diciembre 2017, y expresar nuestra opinión sobre los mismos, hemos evaluado el sistema de control interno contable y administrativo de Cámara de Comercio y Producción de La Libertad. Nuestro examen fue realizado de acuerdo con normas internacionales de auditoría, tomando en cuenta el tamaño y realidad de la entidad, y las consideraciones establecidas por la alta dirección.

En nuestra opinión, el sistema de control interno contable y administrativo de **Cámara de Comercio y Producción de La Libertad** es consistente. Determina que las operaciones de la entidad se realizan razonablemente, y observando los principios y normas de contabilidad.

El presente informe se emite para uso de Cámara de Comercio y Producción de La Libertad, para conocimiento a los señores asociados y el consejo directivo, y no debe usarse con ningún otro propósito.

Trujillo, Perú
Marzo 02 del 2018

Refrendado por:


WILFREDO E. TEJADA ARBULÚ (Socio)
CPC. Matrícula N° 02-1197

Tejada Arbulú & Asociados S.A.

