

SEÑORES
CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA
LIBERTAD

INFORME FINANCIERO
AUDITORÍA, EJERCICIO 2019



Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ejercicio terminado al 31 diciembre 2019

CONTENIDO	Pág.
➤ DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	02
➤ ESTADOS FINANCIEROS:	06
• ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	06
• ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS	07
• ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	08
• ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	09
• NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	11-31



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 2019, 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 2019, 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 realizada 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.

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

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

asuntos clave de auditoría descritos abajo, y no expresamos opinión sobre estos asuntos individualmente.

1. REDUCCIÓN DE TASAS DE INTERÉS RESPECTO DE LOS DEPÓSITOS A PLAZO FIJO

Desde el 01 enero al 26 diciembre 2019, Cámara de Comercio y Producción de La Libertad mantiene cinco (05) depósitos a plazo fijo en instituciones financieras como: BANBIF (01) y Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo (04), de los cuales la mayor parte de ellos son destinados para la construcción del Centro Empresarial del Norte (CEN); consignando tasas efectivas anuales (TEA) en intervalo de 4.30% hasta 4.40%; sin embargo, en fecha 26 diciembre 2019, la institución solicita renovación de contratos de depósitos a plazo fijo estableciendo tasas de 2.80% a 3.20%; intereses efectivos que se ejecutarán en el ejercicio 2020, las cuales fueron aprobadas. Esta reducción de tasas obviamente no es decisión de la Cámara, sino de las instituciones financieras respecto de la fluctuación del mercado; de modo que, el periodo 2020 en relación al ejercicio en revisión, se trabajará con tasas menores, lo cual determina disminución de los intereses que generan los depósitos a plazo fijo, conllevando a disponer de menores recursos para la ejecución de la construcción del CEN.

2. OBRA DE PAVIMENTACIÓN EJECUTADA EN CENTRO EMPRESARIAL DEL NORTE (CEN)

Respecto del concepto de "Obras en Curso" consignado en Nota a los Estados Financieros N° 09; al 31 diciembre 2019, presenta saldo de S/ 5,168,434, con incremento significativo de S/ 1,533,322, respecto del ejercicio 2018, cuyo saldo es S/ 3,635,112. Este aumento corresponde a la Obra de Pavimentación de Accesos y Construcción de SSHH e Ingreso Vehicular y Estacionamiento e Iluminación de la Explanada del Centro Empresarial del Norte - CEN, una de las inversiones más significativas ejecutadas en el periodo 2019, por importe de S/ 1,167,228, el cual representa el 76% del incremento en la subpartida "Obras en Curso".

3. INGRESOS DIFERIDOS RESPECTO DE PROYECTO ECOSISTEMAS INNÓVATE – CREEAS

Al 31 diciembre 2019, respecto de la partida contable "Ingresos Diferidos" consignado en Nota a los Estados Financieros N° 13, cuyo saldo por S/ 743,393, corresponde a subvenciones gubernamentales o fondos obtenidos por el Proyecto Ecosistema Innóvate – CREEAS, los cuales no pueden ser utilizados en gasto operativo de la institución, porque no son recursos financieros propios de la Cámara, sino que serán ejecutados para fines específicos del proyecto. Sin embargo, los subsidios gubernamentales pueden estar sujetos al cumplimiento de condiciones y, por lo tanto, de haberse recibido de manera anticipada, se reconoce un pasivo por la obligación de devolver el subsidio, en caso exista incumplimiento; según lo señala Plan Contable General Empresarial y, NIC 20 (párrafo 8) Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales, lo que conllevaría a realizar ajustes o efectuar su regularización.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

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 Institución. 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.

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

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

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 institución.
- 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 institución 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,

Febrero 28, 2020

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 DE 2019 Y 2018

Notas: 01 a 04; y de 05 a 16

(Expresado en Soles)

ACTIVO	NOTA	2019	2018	NOTA	2019	2018
		S/	S/		S/	S/
Activo Corriente						
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	1,058,493	239,618			
Cuentas por cobrar comerciales (Neto)	6	332,194	157,829	11	250,752	213,307
Otras cuentas por cobrar	7	16,151	20,204	12	258,881	247,321
Gastos pagados por anticipado	8	34,410	6,175	13	743,393	-
Total Activo Corriente		1,441,248	423,826		1,253,026	460,628
Activo No Corriente						
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	5,186,172	6,414,353			
Gastos pagados por anticipado	8	87,761	-			
Inmueble, maquinaria y equipo (Neto)	9	35,528,314	33,990,570			
Activos intangibles (Neto)	10	87,745	91,428			
Total Activo No Corriente		40,889,992	40,496,351			
TOTAL ACTIVO		42,331,240	40,920,177			
PASIVO Y PATRIMONIO NETO						
Pasivo Corriente						
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros						
Otras cuentas por pagar						
Ingresos Diferidos						
Total Pasivo Corriente		1,253,026	460,628			
Pasivo No Corriente						
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	11	61,061	-			
Total Pasivo No Corriente		61,061	-			
TOTAL PASIVO		1,314,086	460,628			
PATRIMONIO NETO						
Capital	14	39,834,718	39,459,901			
Otras Reservas	15	624,953	583,184			
Superávit del ejercicio	16	557,483	416,464			
Total Patrimonio Neto		41,017,154	40,459,549			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		42,331,240	40,920,177			

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 DE 2019 y 2018

Notas: 01 a 04; y de 17 a 21

(Expresado en Soles)

	NOTA	2019	2018
		S/	S/
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos por cuotas ordinarias	17	1,163,002	1,145,412
Ingresos por servicios	17	1,851,652	1,432,387
TOTAL INGRESOS		3,014,655	2,577,799
(-) GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Personal	18	(1,252,566)	(1,163,747)
Servicios prestados por terceros		(1,140,480)	(921,191)
Tributos		(23,731)	(22,996)
Otros Gastos de Operación		(153,074)	(118,413)
Depreciación del ejercicio	9	(142,850)	(137,287)
Provisión de Incobrables	6	-	(19,960)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(2,712,701)	(2,383,594)
RESULTADO DE OPERACIÓN		301,954	194,205
(+/-) OTROS INGRESOS / EGRESOS			
Otros Ingresos de Gestión	19	160,098	1,979
Otros Gastos de Gestión	19	(129,985)	-
Ingresos Financieros	20	266,392	249,132
Gastos Financieros	21	(40,977)	(28,852)
SUPERÁVIT DEL EJERCICIO		557,483	416,464

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

TEJADA ARBULLU & ASOCIADOS S.A.



Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Notas: 1 a 4)
(Expresado en Soles)

	Capital	Otras Reservas	Resultados No Realizados	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldo al 01 enero 2018	38,977,911	650,444	-	535,544	40,163,899
Ajustes de años anteriores	-	-	-	-	-
Pago de contingencia laboral	-	(8,000)	-	-	(8,000)
Superávit del ejercicio	-	-	-	416,464	416,464
Ingresos (Gastos) reconocidos directamente en Patrimonio	-	(112,814)	-	-	(112,814)
Capitalización de partidas patrimoniales	481,990	53,554	-	(535,544)	-
Saldo al 31 diciembre 2018	39,459,901	583,184	-	416,464	40,459,549
Saldo al 01 enero 2019	39,459,901	583,184	-	416,464	40,459,549
Ajustes de años anteriores	-	122	-	-	122
Pago de contingencia laboral	-	-	-	-	-
Superávit del ejercicio	-	-	-	557,483	557,483
Ingresos (Gastos) reconocidos directamente en Patrimonio	-	-	-	-	-
Capitalización de partidas patrimoniales	374,817	41,646	-	(416,464)	-
Saldo al 31 diciembre 2019	39,834,718	624,953	-	557,483	41,017,154

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 2019 y 2018

(Notas: 1 a 4)

(Expresado en Soles)

<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Cobranzas a los clientes	2,840,290	2,729,389
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	897,317	112,802
Menos:		
Pagos a Proveedores	(1,208,843)	(1,393,294)
Pagos de remuneraciones y beneficios sociales	(1,236,257)	(901,361)
Pagos de tributos	(25,100)	(28,935)
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,267,406	518,601
<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	(1,676,712)	(2,225,368)
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1,676,712)	(2,225,368)
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Ingresos por emisión de acciones o nuevos aportes	-	-
Ingresos por préstamos bancarios a corto y largo plazo	450,000	-
Otros ingresos de efectivo relativos a la actividad	-	-
Amortización de préstamos obtenidos	(450,000)	-
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-	-
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	-
AUMENTO (DISM) NETO DE EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO	(409,305)	(1,706,767)
SALDO EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	6,653,970	8,360,737
SALDO EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	6,244,665	6,653,970

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 2019 y 2018

(Notas: 1 a 4)

(Expresado en Soles)

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	S/	S/
Utilidad (o pérdida) del Ejercicio	557,483	416,464
Más:		
Ajustes a la utilidad (o pérdida) del Ejercicio	-	-
Depreciación y amortización del periodo	142,850	137,287
Provisión para cuentas de cobranza dudosa	-	19,960
Otros Ingresos/ Egresos en efectivo	41,769	(120,814)
Castigo de otras cuentas por cobrar	(43,723)	(12,358)
Cargos y Abonos por cambios netos en el Activo y Pasivo:		
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Comerciales	(72,903)	96,419
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Vinculadas	1,877	9,424
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Diversas	(185,170)	69,556
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Pagar/Diferidas	771,654	14,525
Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar Comerciales	83,174	(110,643)
Aumento (Disminución) de Gastos pagados por anticipado	(28,235)	4,720
Aumento (Disminución) de Tributos por Pagar	(1,369)	(5,939)
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,267,406	518,601

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 de 2019 y 2018

1. CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad, es una institución 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 institución.

3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES DE LA INSTITUCIÓN

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad, institución 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:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

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 institución.

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 institución incluye todos los saldos disponibles en caja, fondo fijo, cuentas de ahorro, cuentas corrientes y depósitos a plazo fijo.

Los depósitos a plazo fijo, cuyo dinero e intereses se generan, serán destinados para inversión, por decisión de la Alta Dirección.

c) Uso de estimaciones contables

La preparación de los estados financieros requiere que Gerencia de la institución 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, varían 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

d) Provisiones

Las provisiones se reconocen solo cuando la institución 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, maquinaria y equipos

Los Inmuebles, Maquinaria 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

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 institución 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 exista un flujo de beneficios económicos hacia la institución y que pudieran 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 solo 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".

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 al 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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

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 2019.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
	S/	S/
Parte Corriente		
Caja (a)	5,266	1,356
Fondo fijo	3,000	3,000
Cuentas de ahorro y cuentas corrientes (b)	1,050,227	235,263
SUBTOTAL	1,058,493	239,619
Parte No corriente		
Cuentas de ahorro a plazo fijo (c)	5,186,172	6,414,352
SUBTOTAL	5,186,172	6,414,352
TOTAL	6,244,664	6,653,971

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
	S/	S/
(a) Caja		
Efectivo	3,391	831
Depósitos en tránsito	1,875	525
TOTAL	5,266	1,356



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

Al 31 diciembre

	2019	2018
	S/	S/
(b) Cuentas de Ahorro y Cuentas Corrientes		
Cta. Cte. Moneda Nacional		
Scofiabank Cta. Cte. 7312043	6,373	13,484
Bco. Continental Cta Cte. 2390	863	22,396
Bco. Continental Ecosistemas Innovate	749,293	378
Bco. Cont. MN ISO INNOVATE	13,473	-
Bco. de Crédito	6,115	51,584
Bco. Interbank	2,829	4,788
Bco. de la Nación	11,593	9,705
SUBTOTAL	790,539	102,335
Cta. Cte. Moneda Extranjera		
Bco. Continental Cta. Cte. ME	20,362	68,610
SUBTOTAL	20,362	68,610
Cta. De Ahorros Moneda Nacional		
Bco. Continental	2,474	5,508
Bco. Interamericano de Finanzas	183	385
Caja de Ahorro y Créd. Trujillo	3,118	17,681
Caja de Ahorro y Créd. Trujillo - Intereses	208,959	2,483
SUBTOTAL	214,734	26,057
Cta. De Ahorros Moneda Extranjera		
Bco. de Crédito	24,592	38,261
SUBTOTAL	24,592	38,261
TOTAL	1,050,227	235,263

Al 31 diciembre

	2019	2018
	S/	S/
(c) Cuentas de Ahorro a plazo fijo		
Ban Bif – CEN	2,259,357	2,164,136
Ban Bif	-	389,465
Ban Bif	-	421,329
Caja Ahorro y Crédito Trujillo – CEN	600,000	1,231,694
Caja Ahorro y Crédito Trujillo – CEN	621,044	2,207,728
Caja Ahorro y Crédito Trujillo – CCPLL	1,000,000	-
Caja Ahorro y Crédito Trujillo – CCPLL	705,770	-
TOTAL	5,186,172	6,414,352

- Al 31 diciembre 2019, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo consigna S/ 6,244,665, menor en S/ 409,305, con respecto a diciembre 2018. La variación anual es



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

debido principalmente a que en el periodo 2019 se utilizaron parte de los depósitos a plazo fijo para pagar la obra: Pavimentación de Accesos y Construcción de SS. HH, Ingreso Vehicular, Estacionamiento e Iluminación del Centro Empresarial del Norte (CEN).

- También, la construcción de la obra: Pavimentación de Accesos y Construcción de SS. HH, Ingreso Vehicular, Estacionamiento e Iluminación del Centro Empresarial del Norte asciende a una inversión de S/ 1,167,228.
- Los depósitos a plazo fijo se encuentran en las siguientes instituciones financieras al 31 diciembre 2019:

ENTIDAD FINANCIERA	%	CAPITAL	PLAZO (DÍAS)	TEA	FECHA DE INICIO	FECHA DE VENCIMIENTO
BAN BIF	44%	2,259,357	360	3.20%	31/12/2019	24/12/2020
Caja Trujillo	56%	621,044	360	3.20%	30/12/2019	24/12/2020
		1,000,000	360	3.20%	30/12/2019	24/12/2020
		705,770	90	2.80%	30/12/2019	29/03/2020
		600,000	90	2.80%	30/12/2019	29/03/2020
TOTAL	100%	5,186,171		3.04%		

Moneda: Sol (S/)

FUENTE: Contratos de depósitos a plazo fijo - CCPLL

- El saldo de los depósitos al término del mes está compuesto por 5 depósitos a plazo fijo: cuatro (04) renovados en la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo y, uno (01) en el BANBIF, los cuales representan el 83% del total de Efectivo y Equivalentes de Efectivo.
- En cuanto al efectivo que la institución cuenta para las operaciones corrientes, a diciembre 2019 presenta saldo por S/ 295,727 mayor en S/ 58,593 a comparación con el saldo determinado en diciembre 2018 (S/ 237,134) el cual representa incremento de 24.71%, producto de las operaciones de la institución. Este saldo es debido a que durante el periodo 2019, se tiene como parte de los fondos de la institución el importe de S/ 749,293 por el Proyecto Ecosistemas Innóvate – CREAS y, de S/ 13,473 por el Proyecto ISO Calidad Innóvate. Ambos fondos están destinados íntegramente a los fines del proyecto no pudiendo ser utilizados para los gastos operacionales de la institución.

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – SOCIOS Y, SERVICIOS (NETO)

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Cuentas por Cobrar Comerciales – Socios	S/	S/
Cuentas por cobrar socios	127,859	65,981
Cuentas por cobrar socios (vencidas)	-	19,960
SUBTOTAL	127,859	85,941

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

Menos	-	(19,960)
Provisión cuentas incobrables socios		
SUBTOTAL (NETO)	127,859	65,981
Cuentas por Cobrar Comerciales – Servicios		
Cuentas por cobrar – servicios (a)	171,999	101,602
Otras cuentas por cobrar	47,740	18,213
SUBTOTAL	219,739	119,815
Menos:		
Provisión cuentas incobrables servicios	(15,404)	(27,967)
SUBTOTAL (NETO)	204,335	91,848
TOTAL	332,194	157,829

- Al 31 diciembre 2019, las cuentas por cobrar comerciales por servicios muestran saldo por S/ 204,335 mayor en S/ 112,487 respecto del ejercicio 2018.
- Respecto de la sub partida "Otras cuentas por cobrar" consignada en Cuentas por Cobrar – Servicios, ha incrementado principalmente por la entrega de una garantía ascendente a S/ 18,240 por la generación de una carta fianza para el proyecto Ecosistemas Innóvate, proyecto que viene potenciando la institución con otras entidades públicas y privadas.
- También, respecto del mes de diciembre 2019, no se ha provisionado cuentas incobrables por cuota de asociados, debido a que, la administración pretende la realización de campañas de recuperación con respecto a estas deudas.

La partida contable "Cuentas por Cobrar Comerciales – Servicios", comprende:

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
	S/	S/
(a) Cuentas por cobrar - servicios		
Cursos, Seminarios y Catering	38,559	9,275
Eventos anuales /auspicios	23,231	18,587
Registro de Protestos.	252	-
Exportación	9,001	1,562
Alquiler de local, auditorio y ambientes	43,528	37,377
Publicidad/Servicios diversos	56,588	28,339
Centro de Conciliación y Arbitraje	840	6,462
TOTAL	171,999	101,602

- Respecto de la sub partida "Servicios Diversos", está conformado principalmente por 2 facturas, los cuales se emitieron por Servicio de Consultoría Ambiental, uno por la empresa



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

Industria Azucarera Cayalti SAC por S/ 19,783 (marzo 2018) y, la otra, por la empresa Agroindustrial Cayalti SAA ascendente a S/ 12,395 (Setiembre 2019). La primera, señala tener problemas de liquidez; sin embargo, manifiesta voluntad de pago (se le envió carta notarial) y; la segunda, programó el pago para el ejercicio 2020, según cronograma de avance.

- Respecto de la sub partida "Servicio de Catering", presenta incremento principalmente por la factura de Táctica Comunicaciones, el cual asciende a S/ 16,640 al 31 diciembre 2019; su pago está programado para enero 2020.

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
	S/	S/
Préstamos al personal	215	-
Instituto Comercio y Producción (a)	15,138	17,869
Anticipos otorgados (b)	799	2,335
Cartera adquirida a Edpyme pro negocios (c)	449,219	451,096
SUBTOTAL	465,370	471,300
Menos:		
Provisión cartera adquirida a Edpyme pro negocios	(449,219)	(451,096)
TOTAL	16,151	20,204

(a) Respecto de la sub partida "Instituto Comercio y Producción", su saldo al 31 diciembre 2019, es debido a un préstamo realizado al Instituto Comercio y Producción que a la fecha queda un saldo por amortizar de S/ 15,138, el cual se ha programado su pago para finales del ejercicio 2020, dependiendo de su liquidez.

(b) Los Anticipos otorgados son desembolsos que se han efectuado por adelantado a proveedores; al 31 diciembre 2019 consigna:

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
	S/	S/
(b) Anticipos Otorgados		
Inscripción socio Redex	400	400
Certificado de Habilidad (Carmen García)	20	20
Servicio de Cens proporcional de 15 días	-	1,525
Pago de Recibos de Celular (Recibos: 17046584, 17046583 y 17046585)	-	390
Laboratorio NORSAC Saldo del 10% ANALITIKA	379	-
TOTAL	799	2,335



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

(c) Respecto de la sub partida "Cartera adquirida a Edpyme pro negocios", muestra al 31 diciembre 2019, saldo por S/ 449,219, menor en S/ 1,877 en comparación al ejercicio 2018, debido a que se ha recuperado créditos morosos en el ejercicio 2019.

Además, la cartera morosa fue adquirida en fecha 19 octubre 2019, a Edpyme Pro Negocios SA valorizada por S/ 712,266, por un costo del 10% del valor total de la cartera, es decir, S/ 71,226. El total recuperado a la fecha es S/ 263,047. Las colocaciones corresponden a préstamos otorgados a pequeñas y medianas empresas. Actualmente, la administración y cobranza de dicha cartera morosa está a cargo de la Cámara.

8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
	S/	S/
Parte Corriente		
Seguro vida ley	462	490
Seguro de Riesgo y equipos	229	208
Otros gastos contratados por anticipado (a)	33,720	5,477
TOTAL	34,410	6,175
Parte No Corriente		
Gastos PreOperativos (b):		
Servicio de Vigilancia	67,347	-
Mantenimiento de Áreas Verdes	20,414	-
TOTAL	87,761	-

Respecto de la parte corriente – la partida contable "Gastos Pagados por Anticipado" al 31 diciembre 2019, consigna saldo por S/ 34,411, mayor en S/ 28,235, en comparación con el ejercicio 2018. Siendo que:

(a) En la sub partida "Otros Gastos pagados por adelantado", está conformado por:

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
	S/	S/
(a) Otros gastos contratados por anticipado		
Seguro Practicantes De 01/02/2018 a 01/02/2019	-	180
Seguro Practicantes De 01/03/2019 a 01/03/2020	240	-
Seguro Practicantes De 15/06/2019 a 15/06/2020	305	-
Gastos Laboratorio Proyecto Dominus	12,289	-
Impresión de Tarjeta VIP CAM	1,121	-
Hospedaje Expositores (15 habitaciones)	699	-
Honorarios de Expositores (NORMA ISO 14001-2015)	2,450	-
Uniformes Institucional - 24 meses	14,561	-



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

Placas recordatorias (Para visitantes de otros países)	523	-
Placas recordatorias (Reconocimiento de Autoridades)	-	1,638
Refrigerios participantes de cursos (Catering-Ana Lucía)	205	-
Atenciones Oficiales (Bebidas para diversos eventos)	-	2,105
Otros Servicios (Licencia certificado SSL - aumentar velocidad SIG)	1,009	-
Otros Servicios (Antivirus)	-	1,200
Otros Servicios (Atención médica)	318	354
TOTAL	33,720	5,477

- (b) Respecto de la Parte No Corriente, la partida "Gastos PreOperativos" se refiere que adicional a la sub partida "Obras en curso", la institución a partir del ejercicio 2019 está afrontando **GASTOS PREOPERATIVOS** por las obras que se vienen realizando en el Centro Empresarial del Norte (CEN), los cuales ascienden a S/ 87,761 correspondiente al servicio de vigilancia por S/ 67,347 y, mantenimiento de áreas verdes por S/ 20,414; estos desembolsos se asumirán como gasto cuando el Centro Empresarial del Norte esté en funcionamiento y comience a generar ingresos a la institución.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

9. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)

Este rubro comprende en soles:

Costo	Terrenos		Edificaciones y otras construcciones		Muebles y Enseres		Equipos Diversos		Obras en curso		Al 31 diciembre	
	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	2019	2018
Saldo al 1° de enero	28,698,642	-	2,640,420	262,080	1,064,776	3,635,112	36,301,029	36,301,029	-	-	-	-
Adiciones	-	74,457	-	20,055	35,819	1,533,321	1,663,653	-	-	-	-	-
Ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	(3,124)	3,124	-	-	-	-	-	-	-
Retiros y otros	-	-	(200)	-	-	-	(200)	-	-	-	(200)	-
Saldo al 31 de diciembre	28,698,642	2,714,677	2,714,677	279,011	1,103,719	5,168,434	37,964,482	37,964,482	5,168,434	2,436,168	2,310,459	36,301,029
Depreciación acumulada												
Saldo al 1° de enero	-	1,246,719	197,573	866,166	2,310,459	-	2,310,459	-	-	-	-	2,310,459
Depreciación del ejercicio	-	69,731	19,495	36,683	125,909	-	125,909	-	-	-	-	-
Ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Retiros y otros	-	(200)	-	-	(200)	-	-	-	-	(200)	-	-
Saldo al 31 de diciembre	-	1,316,250	217,068	902,849	2,436,168	2,310,459	33,990,570	33,990,570	5,168,434	2,436,168	2,310,459	36,301,029
Valor neto en libros	28,698,642	1,398,426	2,714,677	279,011	1,103,719	5,168,434	37,964,482	37,964,482	5,168,434	2,436,168	2,310,459	36,301,029

Respecto a esta partida contable, la Cámara de Comercio y Producción de La Libertad, mantiene seguros sobre sus principales activos de conformidad con políticas establecidas por Gerencia General.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

10. ACTIVO INTANGIBLE

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
COSTO	S/	S/
Concesiones, licencias y derechos	94,217	94,217
Programas de computadora	28,362	15,104
SUBTOTAL	122,579	109,321
AMORTIZACIÓN		
Amortización	(34,833)	(17,893)
SUBTOTAL	(34,833)	(17,893)
TOTAL	87,745	91,428

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Parte Corriente	S/	S/
Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar (a)	189,812	106,638
Depósitos no identificados (b)	22,366	61,583
Fondo de asistencia y estímulo	2,398	1,653
Otras cuentas por pagar	36,176	43,433
SUBTOTAL	250,752	213,307
Parte No Corriente		
Depósitos no identificados (b)	61,061	-
SUBTOTAL	61,061	-
TOTAL	311,812	213,307

Al 31 diciembre 2019, la partida contable "Cuentas por pagar comerciales" consigna saldo por S/ 311,812, mayor en S/ 98,505 respecto del ejercicio 2018, representando 46.18 % de incremento; siendo la sub partida "Facturas, Boletas y otros comprobantes por pagar", el que influye fundamentalmente en este aumento.

- (a)** La sub partida contable "Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar" presenta saldo por S/ 189,812, mayor en S/ 83,174, en comparación al ejercicio 2018, el cual representa un incremento del 77.9%, debido a la provisión de los honorarios de los árbitros, por los diversos casos de arbitraje, que aún no han terminado.
- (b)** En cuanto a la sub partida "Depósitos no identificados" – Parte Corriente consigna al 31 diciembre 2019 saldo por S/ 22,366, respecto del ejercicio 2018, el cual corresponde a la

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

obligación del periodo 2019. Mientras que, la Parte No Corriente expresa saldo por S/ 61,061, que en comparación al periodo anterior no tuvo movimiento. Este importe corresponde la deuda de años anteriores al ejercicio 2018.

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
	S/	S/
Tributos y aportes al sistema de pensiones y salud (a)	26,078	27,447
Vacaciones por pagar	97,180	82,178
Compensación por tiempo de servicio por pagar	13,511	12,205
Anticipos Clientes (b)	122,111	125,491
TOTAL	258,881	247,321

- (a) Respecto de la partida "Tributos y aportes al sistema de pensiones y salud por pagar" consigna saldo al 31 diciembre 2019, por S/ 26,078, menor en S/ 1,369, el cual representa 4.98% de decremento en comparación al ejercicio 2018.

También, se continúa provisionando las gratificaciones, vacaciones y CTS, mensualmente.

- (b) Respecto de la partida "Anticipos de Clientes" al 31 diciembre 2019, comprende el pago adelantado recibido de los asociados por sus cuotas anuales y semestrales, ascendentes a S/ 122,111, los cuales se devengan mensualmente.

13. INGRESOS DIFERIDOS

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
	S/	S/
Fondo Proyecto Ecosistemas Innóvate – CREAS	743,393	-
TOTAL	743,393	-

Respecto de esta partida, al 31 diciembre 2019 determina saldo por S/ 743,393, que en comparación al ejercicio 2018, no presenta movimiento. La partida "Ingresos Diferidos" corresponde a los fondos obtenidos por el Proyecto Ecosistema Innóvate – CREAS, el cual es destinado para fines específicos del proyecto no pudiendo ser utilizados en gastos operativos de la institución. Este proyecto tiene una duración de más de un año; sin embargo, la partida contable se presenta en el Pasivo Corriente, debido a que los fondos o recursos son ejecutados en un plazo menor a 12 meses.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

14. CAPITAL

Este rubro comprende en soles:

		Al 31 diciembre	
		2019	2018
		S/	S/
Capital		39,834,718	39,459,901
TOTAL		39,834,718	39,459,901

Al 31 diciembre 2019, la partida contable "Capital" consigna saldo por S/ 39,834,718, respecto del ejercicio 2018.

15. OTRAS RESERVAS

Este rubro comprende en soles:

		Al 31 diciembre	
		2019	2018
		S/	S/
Otras Reservas		624,953	583,184
TOTAL		624,953	583,184

Al 31 diciembre 2019, la partida contable "Otras Reservas" muestra saldo por S/ 624,953, respecto del ejercicio 2018.

16. SUPERÁVIT DEL EJERCICIO

Este rubro comprende en soles:

		Al 31 diciembre	
		2019	2018
		S/	S/
Superávit del Ejercicio		557,483	416,464
TOTAL		557,483	416,464

Al 31 diciembre 2019, la partida contable "Resultado del Ejercicio" expresa saldo por S/ 557,483, mayor en S/ 141,019, respecto del ejercicio 2018.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

17. INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
	S/	S/
Ingresos por cuotas ordinarias (a)	1,163,002	1,145,413
Ingresos por servicios (b)	1,851,652	1,432,386
TOTAL	3,014,655	2,577,799

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
	S/	S/
(a) Ingresos por cuotas ordinarias		
Cuotas ordinarias de asociados	1,156,602	1,141,092
Cuotas de ingresos de nuevos socios	4,300	4,050
Cuotas extraordinarias	2,100	270
TOTAL	1,163,002	1,145,413

Respecto de la sub partida "Ingresos por cuotas ordinarias", al 31 diciembre 2019, consigna saldo por S/ 1,163,002, mayor en S/ 17,590, el cual representa incremento por 1.54 %, respecto del ejercicio 2018.

(b) Ingresos por Servicios

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
	S/	S/
Cursos y seminarios	309,576	238,047
Servicios de catering	134,566	96,874
Alquileres CCPLL	348,256	366,334
Registro de protestos	151,804	146,569
Centro de información	767	1,089
Comercio exterior	52,214	49,606
Centro de conciliación y arbitraje	250,689	89,008
Publicidad Visión Empresarial	63,287	73,487
Eventos / auspicios	358,591	314,009
Otros ingresos	181,902	57,363
TOTAL	1,851,652	1,432,387

- Respecto de la sub partida "Ingresos por Servicios", al 31 diciembre 2019, ha incrementado en S/ 419,266, el cual representa un 29.27% respecto al ejercicio 2018.
- Respecto de las sub partidas que han originado el aumento de los Ingresos por Servicios al 31 diciembre 2019 son: Cursos y seminarios, Servicios de Catering, Centro de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

Conciliación y Arbitraje, Eventos y Auspicios.

- En cuanto a la sub partida "Cursos y Seminarios", consigna incremento por S/ 71,529 respecto del ejercicio 2018. Este incremento es debido al número de Diplomados y PAES (Programas de Admisión Especial) y, Programas de Capacitación.
- La sub partida "Servicios de Catering" determina incremento por S/ 37,692, respecto del ejercicio 2018, debido a la mayor demanda de este servicio durante el ejercicio 2019.
- La sub partida "Centro de Conciliación y Arbitraje" presenta incremento por S/ 161,681, respecto del ejercicio 2018, debido a que en el ejercicio 2019, Gerencia y Jefaturas, Comisión del Centro de Conciliación y Arbitraje y, el personal administrativo de la misma ha puesto en marcha Plan Estratégico, el cual involucra una reestructuración del área y sus procedimientos respectivos, permitiendo optimizar los resultados del periodo 2019.

Por otro lado, existen sub partidas que han disminuido como: Alquileres y Publicidad; debido a que en el ejercicio 2019, a pesar de la gestión y estrategias aplicadas a estos servicios, su demanda ha sido menor.

18. GASTOS OPERACIONALES

Este rubro comprende la sub partida "Gastos de Personal", el cual determina en soles:

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
	S/	S/
Sueldos	902,181	823,608
Prov. Gratificaciones	138,253	121,434
Prov. Vacaciones	23,716	39,420
Atención al Personal	6,330	12,967
ESSALUD	73,113	67,150
Seguro Particular de Salud E.P.S.	3,996	2,646
Bonificación extraordinaria	11,944	10,929
Seguro vida ley	1,875	1,973
Uniformes	6,075	7,020
Prov. Compensación por tiempo de servicios	79,769	71,887
Otras cargas de personal	5,313	4,713
TOTAL	1,252,566	1,163,747



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

- En cuanto a la partida "Gastos de Personal" incrementa en S/ 88,819, el cual representa el 7.7 % respecto del ejercicio 2018.
- Respecto a las sub partidas "Sueldos, Gratificación, Essalud y CTS", han incrementado considerablemente en comparación al ejercicio 2018, debido a la necesidad de aumentar algunos puestos laborales con la finalidad de mejorar los servicios hacia los asociados.

19. OTROS INGRESOS Y GASTOS DE GESTIÓN

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
	S/	S/
OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		
Otros ingresos de gestión (a)	30,113	1,979
Ingresos Proyecto Ecosistema Innovate	129,985	-
SUBTOTAL	160,098	1,979
OTROS GASTOS DE GESTIÓN		
Otros gastos de gestión (b)	-	-
Gastos Proyecto Ecosistema Innovate	-129,985	-
SUBTOTAL	-129,985	-
TOTAL	30,113	1,979

(a) La partida "Otros Ingresos de Gestión" consigna ingresos percibidos distintos a los generados por el propio giro de la institución. Al 31 diciembre 2019, la partida asciende a S/ 30,113, de los cuales S/ 27,000 corresponden al subsidio recibido por Innóvate para la implementación del Sistema de Gestión Ambiental bajo la norma ISO 14001 – 2015.

(b) Respecto a la partida "Otros Gastos de Gestión", al 31 diciembre 2019 no presenta saldo.

20. INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro comprende en soles

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
	S/	S/
Intereses - depósitos bancarios	264,515	239,708
Recuperación cartera/ unidad ejecutora	1,877	9,424
TOTAL	266,392	249,132



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

La partida "Ingresos Financieros", asciende a S/ 266,392, mayor en S/ 17,261, respecto del ejercicio anterior; que, en comparación con el ingreso financiero acumulado a diciembre 2018, es debido a que las tasas de los depósitos a plazo fijo ofertadas por las entidades financieras durante el 2019 (01 enero al 26 diciembre) han sido mayores a las ofertadas en el 2018, generando en el periodo 2019 una mayor rentabilidad a pesar que el capital era mayor en el periodo 2018.

21. GASTOS FINANCIEROS

Este rubro comprende en soles

	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Diferencia por tipo de cambio (a)	S/ 8,612	S/ 2,595
Otros gastos financieros (b)	32,364	26,257
TOTAL	40,977	28,852

(a) Al 31 diciembre 2019, el resultado de la diferencia por tipo de cambio acumulado es negativo, el cual asciende a S/ 8,612, respecto del ejercicio 2018.

(b) Al 31 diciembre 2019, la sub partida "Otros gastos financieros" consigna saldo por S/ 32,364, mayor en S/ 6,108, respecto del ejercicio 2018. Esta sub partida corresponde a las comisiones, mantenimiento, portes y otros conceptos que regularmente cobran las instituciones bancarias. Durante el periodo 2019, se incrementó en esa proporción por los intereses pagados por el préstamo adquirido en setiembre 2019 a CAJA TRUJILLO y, amortizado en su totalidad en diciembre 2019.

22. ASPECTO TRIBUTARIO

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad, institución 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 del 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 diciembre 2019. Respecto a los servicios prestados: Cursos, seminarios, alquiler de local, publicidad, entre otros; están gravados con el Impuesto General a las Ventas, por los cuales la Cámara viene cumpliendo con los pagos mensuales correspondientes a este tributo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

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 Gerencia de la Cámara 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 2019, 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 institución, y las consideraciones establecidas por la Alta Dirección.

Concluimos que, 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 institución se realizan de manera razonable, en conformidad con 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
Febrero 28, 2020

Refrendado por:



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

Tejada Arbulú & Asociados S. A.