

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ejercicio terminado al 31 diciembre 2020

CONTENIDO	Pág.
➤ DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	02
➤ ESTADOS FINANCIEROS:	05-09
• ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	05
• ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS	06
• ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	07
• ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	08-09
• NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	10-28
➤ CONCLUSIÓN DE CONTROL INTERNO	29

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 2020, 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 2020, 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 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 asuntos clave de auditoría descritos abajo, y no expresamos opinión sobre estos asuntos individualmente.



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

1. IMPACTO DE COVID-19 EN RESULTADOS ECONÓMICOS

Debido a las graves circunstancias que afectan la salud y la vida en nuestro país y el mundo, consecuencia de COVID-19, las medidas de restricción impuestas por el Gobierno a efecto de mitigar su propagación; ha determinado que las operaciones normales de la Cámara de Comercio y Producción de La Libertad se hayan afectado disminuyendo la oferta y demanda de los servicios que brinda, incrementado la morosidad de los asociados y, disminuido el número de los mismos.

De manera que, los resultados económicos han sufrido variación en el concepto denominado "Ingresos Operacionales" que incluye ingresos por cuotas ordinarias de los asociados y por servicios que se brindan, mismo que disminuyó en S/ 807,328 que representa el 27% respecto del ejercicio 2019, siendo que al 31 diciembre 2020 este concepto expresa importe de S/ 2,207,327; menor en relación al ejercicio 2019, que presenta S/ 3,014,655; según se advierte en NOTA 16 INGRESOS OPERACIONALES del Estado de Ingresos y Egresos.

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 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.



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

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.

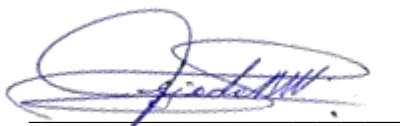
Además, una auditoría comprende:

- 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 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,
Marzo 26, 2021

Refrendado por:



WILFREDO E. TEJADA ARBULÚ
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 2020 y 2019

Notas: 01 a 03; y de 04 a 15

(Expresado en Soles)

ACTIVO	NOTA	2020	2019	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	NOTA	2020	2019
		S/	S/			S/	S/
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	587,417	1,058,493	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	10	409,969	250,752
Cuentas por cobrar comerciales (Neto)	5	402,003	332,194	Otras cuentas por pagar	11	206,332	258,881
Otras cuentas por cobrar	6	15,815	16,151	Ingresos Diferidos	12	69,403	743,393
Gastos pagados por anticipado	7	15,738	34,410				
Total Activo Corriente		1,020,973	1,441,248	Total Pasivo Corriente		685,704	1,253,026
Activo No Corriente				Pasivo No Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	5,040,550	5,186,172	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	10	70,248	61,061
Gastos pagados por anticipado	7	181,769	87,761				
Inmueble, maquinaria y equipo (Neto)	8	35,638,710	35,528,314	Total Pasivo No Corriente		70,248	61,061
Activos intangibles (Neto)	9	75,488	87,745				
Total Activo No Corriente		40,936,516	40,889,992	TOTAL PASIVO		755,952	1,314,086
TOTAL ACTIVO		41,957,489	42,331,240	PATRIMONIO NETO			
				Capital	13	40,336,453	39,834,718
				Otras Reservas	14	680,702	624,953
				Superávit del ejercicio	15	184,383	557,483
				Total Patrimonio Neto		41,201,537	41,017,154
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		41,957,489	42,331,240

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 2020 y 2019
Notas: 01 a 03; y de 16 a 20
(Expresado en Soles)

	NOTA	2020	2019
		S/	S/
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos por cuotas ordinarias	16	973,854	1,163,002
Ingresos por servicios	16	1,233,472	1,851,652
TOTAL INGRESOS		2,207,327	3,014,655
(-) GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Personal	17	(896,146)	(1,252,566)
Servicios prestados por terceros		(940,442)	(1,140,480)
Tributos		(20,887)	(23,731)
Otros Gastos de Gestión		(92,857)	(153,074)
Depreciación del ejercicio		(146,381)	(142,850)
Provisión de Incobrables		(41,219)	-
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(2,137,931)	(2,712,701)
RESULTADO DE OPERACIÓN		69,395	301,954
(+/-) OTROS INGRESOS / EGRESOS			
Otros Ingresos de Gestión	18	731,611	160,098
Otros Gastos de Gestión	18	(729,540)	(129,985)
Otros Ingresos por Donaciones recibidas	18	110,362	-
Otros Gastos por Donaciones recibidas	18	(110,362)	-
Ingresos Financieros	19	148,681	266,392
Gastos Financieros	20	(35,764)	(40,977)
SUPERÁVIT DEL EJERCICIO		184,383	557,483

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 DE 2020 y 2019
(Notas: 1 a 3)
(Expresado en Soles)

	Capital	Otras Reservas	Resultados No realizados	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldo al 01 enero 2019	39,459,901	583,184	-	416,464	40,459,549
Ajustes de años anteriores	-	122.32	-	-	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
Saldo al 01 enero 2020	39,834,718	624,953	-	557,483	41,017,154
Ajustes de años anteriores	-	-	-	-	-
Pago de contingencia laboral	-	-	-	-	-
Superávit del ejercicio	-	-	-	184,383	184,383
Ingresos (Gastos) reconocidos directamente en Patrimonio	-	-	-	-	-
Capitalización de partidas patrimoniales	501,734	55,748	-	(557,483)	-
Saldo al 31 diciembre 2020	40,336,452	680,701	-	184,383	41,201,537

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 2020 y 2019

(Notas: 1 a 3)

(Expresado en Soles)

<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	S/	S/
Cobranzas a los clientes	2,096,300	2,840,290
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	(691,294)	897,317
Menos:		
Pagos a Proveedores	(824,756)	(1,208,843)
Pagos de remuneraciones y beneficios sociales	(933,817)	(1,236,257)
Pagos de tributos	(18,610)	(25,100)
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-372,178	1,267,406
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Ingresos por venta de inmuebles, maquinaria y equipo	-	-
Menos:		
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	(244,520)	(1,676,712)
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(244,520)	(1,676,712)
<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	(616,698)	(409,305)
SALDO EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	6,244,665	6,653,970
SALDO EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	5,627,967	6,244,665

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 2020 y 2019

(Notas: 1 a 3)

(Expresado en Soles)

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	<u>2020</u>	-	<u>2019</u>
	S/		S/
Utilidad (o pérdida) del Ejercicio	184,383		557,483
Más:			
Ajustes a la utilidad (o pérdida) del Ejercicio	-		-
Depreciación y amortización del periodo	146,381		142,850
Provisión para cuentas de cobranza dudosa	41,219		-
Otros Ingresos/ Egresos en efectivo	-		41,769
Castigo de otras cuentas por cobrar	-		(43,723)
Cargos y Abonos por cambios netos en el Activo y Pasivo:			
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Comerciales	(121,412)		(72,903)
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Vinculadas	-		1,877
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Diversas	(83,288)		(185,170)
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Pagar/Diferidas	(724,238)		771,654
Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar Comerciales	163,826		83,174
Aumento (Disminución) de Gastos pagados por anticipado	18,672		(28,235)
Aumento (Disminución) de Tributos por Pagar	2,277		(1,369)
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(372,178)		1,267,406

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 2020 y 2019

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 lo normado por el 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 equivalentes 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. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
Parte Corriente		
Caja (a)	4,061	5,266
Fondo fijo	3,000	3,000
Cuentas de ahorro y cuentas corrientes (b)	580,356	1,050,227
SUBTOTAL	587,417	1,058,493
Parte No corriente		
Cuentas de ahorro a plazo fijo (c)	5,040,550	5,186,172
SUBTOTAL	5,040,550	5,186,172
TOTAL	5,627,967	6,244,664



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
(a) Caja		
Efectivo	2,346	3,391
Depósitos en tránsito	1,716	1,875
TOTAL	4,061	5,266

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
(b) Cuentas de Ahorro y Cuentas Corrientes		
Cta. Cte. Moneda Nacional		
Scotiabank cta. cte. 7312043	30,813	6,373
Bco. Continental Cta. Cte. 2390	15,324	863
Bco. Continental Cta. Cte. – Innóvate	122,346	749,293
Bco. Cont. MN ISO INNOVATE	27	13,473
Bco. de Crédito Cta. Cte.	309,701	6,115
Bco. Interbank Cta. Cte.	15,993	2,829
Bco. de la Nación	37,056	11,593
SUBTOTAL	531,260	790,539
Cta. Cte. Moneda Extranjera		
Bco. Continental Cta. Cte. ME	-	20,362
SUBTOTAL	-	20,362
Cta. De Ahorros Moneda Nacional		
Bco. Continental	2,009	2,474
Bco. Interamericano de Finanzas	4,415	183
Caja de Ahorro y Créd. Trujillo	4,445	3,118
Caja de Ahorro y Créd. Trujillo – Chequera	576	208,959
SUBTOTAL	11,446	214,734
Cta. De Ahorros Moneda Extranjera		
Bco. de Crédito	37,650	24,592
SUBTOTAL	37,650	24,592
TOTAL	580,356	1,050,227

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
(c) Cuentas de Ahorro a plazo fijo		
Banbif	2,331,657	2,259,357
Banbif	315,810	-
Banbif	-	-
Caja Ahorro y Crédito Trujillo	640,918	600,000
Caja Ahorro y Crédito Trujillo	1,032,000	621,044
Caja Ahorro y Crédito Trujillo	720,165	1,000,000
Caja Ahorro y Crédito Trujillo	-	705,770
TOTAL	5,040,550	5,186,172

Al 31 diciembre 2020, el saldo de Efectivo y Equivalentes de Efectivo es S/ 5,627,967, menor en S/ 616,698, con respecto a diciembre 2019 y, menor en S/ 330,882 con respecto a noviembre 2020. La variación anual se debe principalmente a que en el 2020 se ha invertido la mayoría de los fondos del proyecto “La Libertad Innova: Innovación y Emprendimiento, Motores de Cambio”, en diversos gastos correspondientes a este fin.

Los depósitos a plazo fijo se encuentran en las siguientes instituciones financieras al 31 diciembre 2020:

ENTIDAD FINANCIERA	%	CAPITAL S/.	PLAZO (DÍAS)	TEA	FECHA DE INICIO	FECHA DE VENCIMIENTO
BAN BIF	53%	2,331,657	91	0.30%	28/12/2020	29/03/2021
		315,810	91	0.30%	28/12/2020	29/03/2021
Caja Trujillo	47%	640,918	32	0.10%	24/12/2020	25/01/2021
		1,032,000	32	0.10%	24/12/2020	25/01/2021
		720,165	91	0.14%	28/12/2020	29/03/2021
TOTAL S/	100%	5,040,550		0.19%		

FUENTE: Contratos de depósitos a plazo fijo - CCPLL

El saldo de los depósitos a plazo al término del ejercicio está compuesto por 5 depósitos a plazo fijo, 3 renovados en la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo, y 2 en el BANBIF, que representan el 89.6 % del total de Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

En cuanto al efectivo que la institución cuenta para las operaciones corrientes, a diciembre 2020 muestra un saldo de S/ 587,417 menor en S/ 471, en comparación con el saldo al término de diciembre 2019, que representa una disminución de 45%, producto de las operaciones de la institución. Parte del total del efectivo corriente mencionado es por Proyecto Ecosistemas Innóvate – CREAS cuyo importe tiene un saldo de S/ 122,346. Este fondo está destinado íntegramente a los fines del proyecto no pudiendo ser utilizados para los gastos operacionales de la institución.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

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

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
Cuentas por cobrar socios	249,691	127,859
Cuentas por cobrar socios (vencidas)	-	-
SUBTOTAL	249,691	127,859
Menos:		
Provisión cuentas incobrables socios	(19,405)	-
SUBTOTAL (NETO)	230,286	127,859
Cuentas por cobrar – servicios (a)	166,492	171,999
Otras cuentas por cobrar	42,443	47,740
SUBTOTAL	208,935	219,739
Menos:		
Provisión cuentas incobrables servicios	(37,218)	(15,404)
SUBTOTAL (NETO)	171,717	204,335
TOTAL	402,003	332,194

Al 31 diciembre 2020, las cuentas por cobrar comerciales netas conformada por socios y servicios son S/ 230,286 y S/ 171,717 respectivamente.

Así mismo, en diciembre 2020 se ha provisionado cuentas incobrables por cuota de asociados por S/ 19,405, que cubre deudas incobrables de los períodos 2016, 2017 y 2018.

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

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
(a) Cuentas por cobrar - servicios		
Cursos, Seminarios y Catering	10,025	38,559
Eventos anuales /auspicios	35,263	23,231
Central de Riesgos y Reg. de Protestos.	-	252
CEDESO	6,983	-
Formatos/Visaciones de Certificados de Origen	3,683	9,001
Alquiler de local, auditorio y ambientes	13,745	43,528
Publicidad/Servicios diversos	95,953	56,588
Centro de Conciliación	840	840
TOTAL	166,492	171,999



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

A diciembre 2020, los rubros donde se encuentran los importes más significativos que están pendiente de cobro son: Auspicios y Servicios Diversos, mientras que los rubros que muestran una disminución importante son: servicio de Catering y, Alquileres.

Auspicios: la deuda más significativa que contiene este rubro a diciembre del 2020, es por los auspicios del 31 Encuentro Empresarial del Norte realizado en noviembre 2020, el cual asciende a S/ 30,971.

Servicios Diversos: está formado principalmente por 3 facturas; 2 que se giraron por el Servicio de Consultoría Ambiental: uno a la empresa Industria Azucarera Cayalti por S/ 19,783 (marzo 2018) y, la otra por la empresa Agroindustrial SAA Cayalti ascendente a S/ 12,395 (setiembre 2019). La primera indica tener problemas de liquidez, pero si ha manifestado voluntad de pago (se le envió carta notarial); la segunda programó el pago para 2020, pero por la coyuntura actual no se logró concretar; y, la tercera que se giró a Minera Barrick Misquichilca SA, por apoyo en la Construcción del obelisco por el Bicentenario de Trujillo ascendente a S/ 50,849.

Los rubros de servicio de Catering y, Alquileres muestran una disminución, debido a los pagos que realizaron nuestros clientes por sus facturas pendientes del 2019, en los primeros meses del año 2020.

En Otras cuentas por cobrar: esta cuenta no ha sufrido variación significativa durante 2020, está conformado principalmente por 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.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
Préstamos al personal	299	215
Instituto Comercio y Producción (a)	15,138	15,138
Anticipos otorgados (b)	379	799
Cartera adquirida a Edpyme pro negocios (c)	447,219	449,219
SUBTOTAL	463,034	465,370
Menos:		
Provisión cartera adquirida a Edpyme pro negocios	(447,219)	(449,219)
TOTAL	15,815	16,151

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

- (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 ha programado su pago para finales del 2021, dependiendo de su liquidez.
- (b) Los Anticipos otorgados son desembolsos que se han efectuado por adelantado a proveedores; al 31 diciembre 2020 consigna:

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
(b) Anticipos Otorgados		
Inscripción socio Redex	-	400
Certificado de Habilidad (Carmen García)	-	20
Laboratorio NORSAC Saldo del 10% ANALITIKA	379	379
TOTAL	379	799

- (c) Respecto al 31 diciembre 2020, el saldo de la cartera adquirida a Edpyme Pro Negocios ascienden a S/ 447,219, siendo menor en S/ 2,000 en comparación con el mes de diciembre 2019, debido a que se ha logrado recuperar créditos morosos en el presente año. La cartera morosa fue adquirida a la Edpyme Pro Negocios SA valorizada S/ 712,266 adquirida el 19 octubre 2009, por un costo del 10% del valor total de la cartera, es decir, S/ 71,226. El total recuperado a la fecha es de S/ 265,047. Las colocaciones corresponden a préstamos otorgados a pequeñas y medianas empresas. La administración y cobranza de dicha cartera morosa actualmente está a cargo de la CCPLL.

7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
Parte Corriente		
Seguro vida ley	-	462
Seguro de Riesgo y equipos	193	229
Otros gastos contratados por anticipado (a)	15,545	33,720
TOTAL	15,738	34,411
Parte No Corriente		
Gastos Pre - Operativos (b):		
Servicio de Vigilancia	142,947	67,347
Mantenimiento de Áreas Verdes	38,822	20,414
TOTAL	181,769	87,761

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

Al 31 diciembre 2020, los gastos contratados por anticipados corrientes son S/ 15,738, menor en S/ 18,672, en comparación con diciembre 2019, el rubro de otros gastos por anticipado lo conforman:

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

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
(a) Otros gastos contratados por anticipado		
Otras cargas de Gestión (Recarga de extintores)	319	-
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	4,916	12,289
Impresión de Tarjeta VIP CAM	413	1,121
Hospedaje Expositores (15 habitaciones)	-	699
Honorarios de Expositores (NORMA ISO 14001-2015)	-	2,450
Uniformes Institucional - 24 meses	4,854	14,561
Placas recordatorias (Para visitantes de otros países)		523
Publicidad (Tv Cosmos)	408	-
Refrigerios participantes de cursos (Catering-Ana Lucía)		205
Otros servicios (Licencia Fortinet por 12 meses vence marzo 18, 2021)	1,275	-
Otros Servicios (Licencia certificado SSL - aumentar velocidad SIG)	459	1,009
Otros Servicios (Antivirus)	2,340	-
Otros Servicios (Atención médica)	562	318
TOTAL	15,546	33,720

(b) En el activo no corriente en el 2020 se encuentra el rubro de **GASTOS PRE OPERATIVOS** ascendente a S/ 181,769 que corresponde a gastos que se vienen realizando por el servicio de vigilancia S/ 142,947 y, de mantenimiento de las áreas verdes por S/ 38,822 estos desembolsos se asumirán como gasto cuando el Centro Empresarial del Norte esté en funcionamiento y comience a generar algún ingreso a la institución.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

8. 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/	2020	2019
Costo							
Saldo al 1° enero	28,698,642	2,714,677	279,011	1,103,719	5,168,434	37,964,482	37,964,482
Adiciones	-	10,867	-	13,453	220,200	244,520	-
Ventas	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-
Retiros y otros	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 diciembre	28,698,642	2,725,544	279,011	1,117,172	5,388,634	38,209,002	37,964,482
Depreciación acumulada							
Saldo al 1° enero	-	1,316,250	217,068	902,849	-	2,436,168	2,436,168
Depreciación del ejercicio	-	85,503	14,029	34,592	-	134,124	-
Ventas	-	-	-	-	-	-	-
Retiros y otros	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 diciembre	-	1,401,753	231,097	937,441	-	2,570,292	2,436,168
Valor neto en libros	28,698,642	1,323,790	47,913	179,730	5,388,634	35,638,709	35,528,313

Respecto a esta partida contable, 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)

9. ACTIVO INTANGIBLE

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
COSTO	S/	S/
Concesiones, licencias y derechos	94,217	94,217
Programas de computadora	28,362	28,362
SUBTOTAL	122,579	122,579
AMORTIZACIÓN		
Amortización	(47,091)	(34,833)
SUBTOTAL	(47,091)	(34,833)
TOTAL	75,488	87,745

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
Parte Corriente	S/	S/
Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar (a)	353,638	189,812
Depósitos no identificados (b)	18,327	22,366
Fondo de asistencia y estímulo	2,558	2,398
Otras cuentas por pagar (c)	35,446	36,176
TOTAL	409,969	250,752
Parte No Corriente		
Depósitos no identificados (b)	70,248	61,061
	70,248	61,061
	480,217	311,812

Las cuentas por pagar comerciales corrientes han variado en S/ 159,217, que representa 63.5 %, considerando que al 31 diciembre 2020 el saldo es S/ 409,969, en relación a diciembre 2019 cuyo saldo es S/ 250,752, siendo el rubro de Facturas, Boletas por pagar a proveedores los que influyen en este incremento.

(a) Las facturas por pagar a proveedores en el ejercicio 2020 es por importe de S/ 353,638, mayor en S/ 163,826, en comparación con diciembre 2019 que su saldo es S/ 189,812, representando un incremento de 86.3 %, principalmente por la provisión de los honorarios de los árbitros, por los diversos casos arbitraje que aún no han terminado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

- (b) En cuanto a la sub partida "Depósitos no identificados" el saldo es S/ 18,327, menor en S/ 4,039 en comparación con diciembre 2019, que es S/ 22,366. Para el ejercicio 2020, en el Estado de Situación Financiera se desagregó esta cuenta colocando en la parte no corriente la deuda de años anteriores, el cual asciende a S/ 70,248 y, en la parte corriente la obligación del presente año.
- (c) Otras cuentas por pagar, muestra saldo por S/ 35,446 a diciembre 2020, siendo menor en S/ 730 en comparación con diciembre 2019, que es por importe S/ 36,176, actualmente en esta cuenta se tiene garantía por alquiler del local ubicado en la Av. 28 julio al **GRUPO IMPERIUM CENTER** ascendente a S/ 26,676.

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
Tributos y aportes al sistema de pensiones y salud		
(a)	28,355	26,078
Remuneraciones	4	-
Vacaciones	101,581	97,180
Compensación por tiempo de servicio y AFP	15,731	13,511
Anticipos Clientes (b)	60,661	122,111
TOTAL	206,332	258,881

- (a) El saldo de los tributos y aportes al sistema de pensiones y salud por pagar al 31 diciembre 2020 es S/ 28,355, incrementando en S/ 2,277 respecto de diciembre 2019, este aumento representa el 8.8%; siendo el rubro de IGV donde se originó el mayor aumento debido a que las ventas en este mes son mayores al del 2019; adicional a ello, en diciembre 2019 se emitió una nota de crédito por un importe significativo que disminuyó el pago del impuesto.

La remuneración de adeudos laborales aumentó en S/ 6,624 a diciembre del 2020, el cual representa un aumento del 5.98 % en relación a diciembre 2019, debido a que existe vacaciones acumuladas por parte del personal de Dirección (Gerencias). así mismo se continúa realizando las provisiones de gratificaciones, vacaciones y CTS, mensualmente.

- (b) Respecto de la partida "Anticipos de Clientes" comprende el pago adelantado recibido de nuestros asociados por sus cuotas anuales y semestrales, ascendentes a diciembre 2020 en S/ 60,661, los cuales se devengarán mensualmente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

12. INGRESOS DIFERIDOS

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
Fondos Proyecto Ecosistemas Innóvate – CREAS	69,403	743,393
TOTAL	69,403	743,393

Respecto de esta partida, al terminar el presente año 2020, se tiene un importe de S/ 69,403 y corresponde a la obligación que se tiene por los fondos obtenidos por el Proyecto Ecosistemas Innóvate – CREAS, que son fondos que sirven para fines específicos del proyecto no pudiendo ser utilizados en gastos operativos de la institución.

13. CAPITAL

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
Capital	40,336,453	39,834,718
TOTAL	40,336,453	39,834,718

Al 31 diciembre 2020, la partida contable "Capital" consigna saldo por S/ 40,336,453, mayor en S/ 501,735, respecto del ejercicio 2019, que tiene un importe de S/ 39,834,718.

14. OTRAS RESERVAS

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
Otras Reservas	680,702	624,953
TOTAL	680,702	624,953

Al 31 diciembre 2020, la partida contable "Otras Reservas" muestra saldo por S/ 680,702, mayor en S/ 55,749, respecto del ejercicio 2019.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

15. SUPERÁVIT DEL EJERCICIO

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
Superávit del Ejercicio	184,383	557,483
	184,383	557,483

Al 31 diciembre 2020, la partida contable "Resultado del Ejercicio" expresa saldo por S/ 184,383, menor en S/ 373,100, respecto del ejercicio 2019.

16. INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
Ingresos por cuotas ordinarias (a)	973,854	1,163,002
Ingresos por servicios (b)	1,233,472	1,851,652
	2,207,327	3,014,655

(a) Ingresos por cuotas ordinarias

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
Cuotas ordinarias de asociados	972,104	1,156,602
Cuotas de ingresos de nuevos socios	1,750	4,300
Cuotas extraordinarias	-	2,100
	973,854	1,163,002

Al 31 diciembre 2020, el ingreso por aporte de asociados es S/ 973,854, mismo que disminuyo en S/ 189,148, que representa variación negativa de 16.0 %, respecto a diciembre 2019, que su saldo es S/1,163,002; debido al impacto generado por la pandemia mundial del COVID -19, que afectó en la economía de nuestros asociados.

(b) Ingresos por servicios

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
Cursos y seminarios	82,758	309,576
Servicios de catering	24,973	134,566
Alquileres	140,161	348,256
Registro de protestos	76,198	151,804

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

Centro de información	13	767
Comercio exterior	47,773	52,214
Centro de conciliación y arbitraje	681,999	250,689
Publicidad Visión Empresarial	18,786	63,287
Eventos / auspicios	107,104	358,591
Otros ingresos	53,707	181,902
TOTAL	1,233,472	1,851,652

A diciembre 2020, las ventas por servicios han disminuido en S/ 618,180, que representa un decremento del 33.4 % en relación a diciembre 2019. Debido a que en diciembre 2020 su saldo es S/ 1,233,472; menor al saldo obtenido en el periodo 2019 que es S/ 1,851,652

Los rubros que han originado esta disminución de los ingresos acumulados en 2020 son: el rubro de Cursos de Capacitación, Servicio de Catering, Alquiler Ambientes, Eventos/Auspicios, Registro de Protestos, Comercio Exterior, Publicidad, Alquiler local 28 de Julio y Servicios de Consultoría Ambiental.

Todos los rubros que han disminuido tienen como principal motivo la pandemia COVID – 19, ya que, a partir de marzo 2020, con el confinamiento o cuarentena todos estos servicios dejaron de brindarse y de ser demandados por nuestros clientes, recién a partir de mayo del 2020, comenzaron activarse algunos rubros tales como Registro de Protestos y Cursos de Capacitación, pero no con la misma demanda que se tenía antes de la pandemia. En el transcurso del año, la demanda de estos servicios se fue incrementando y se activaron otros rubros, tales como: Publicidad, Servicios de Consultoría Ambiental, pero sin llegar a las ventas de los 2 primeros meses del año.

Otros rubros como Comercio Exterior y Alquiler de Ambientes, se mantuvieron activos durante todo el año, a pesar de la cuarentena, esto se debió, a que el sector agrícola no detuvo su productividad y seguían requiriendo el servicio de las Visaciones durante la pandemia y, porque antes ya se tenía un contrato pactado por el alquiler de local, el cual no sufrió cambios o adendas; finalmente, por el alquiler de otros ambientes no hubo durante el resto del año.

El rubro del Conciliación y Arbitraje ha aumentado en S/ 431,310, en comparación con el año 2019, debido a que, en el 2020, se logró captar un caso de arbitraje significativo: Concesionaria Terrapuerto Trujillo contra La Municipalidad Provincial de Trujillo, este fue captado antes de la pandemia y prosiguió incluso hasta la reactivación económica realizada a partir de junio 2020.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

17. GASTOS OPERACIONALES

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

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
Sueldos	628,957	902,181
Prov. Gratificaciones	104,124	138,253
Prov. Vacaciones	16,416	23,716
Capacitación	389	-
Atención al Personal	1,329	6,330
ESSALUD	54,162	73,113
Seguro Particular de Salud E.P.S.	4,024	3,996
Bonificación extraordinaria	8,577	11,944
Seguro vida ley	2,078	1,875
Uniformes	9,707	6,075
Prov. Compensación por tiempo de servicios	63,174	79,769
Otras cargas de personal	3,209	5,313
TOTAL	896,146	1,252,566

En cuanto a la partida "Gastos de Personal" han disminuido en S/ 356,420, que representa variación negativa de 28 %. Debido a que a diciembre 2020 representaba el saldo S/ 896,146; menor al ejecutado en el periodo 2019 que es S/ 1,252,566

Respecto a las sub partidas "Sueldos, Gratificación, Essalud y CTS", han disminuido considerablemente en comparación con el 2019, debido a que, durante el 2020, ha ocurrido ciertos hechos tales como: suspensión perfecta de labores para la mayoría del personal, reducción de sueldos, algunas renunciaciones del personal y algunos contratos que terminaron, no fueron renovados. Todas estas medidas fueron tomadas teniendo en cuenta la coyuntura nacional, pero respetando las normas laborales y derechos del trabajador.

18. OTROS INGRESOS Y GASTOS DE GESTIÓN

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		
Otros ingresos de gestión (a)	2,071	30,113
Ingresos Proyecto Ecosistema Innóvate	729,540	129,985
Ingresos por Donaciones recibidas (b)	110,362	-
SUBTOTAL	841,973	160,098
OTROS GASTOS DE GESTIÓN		
Otros gastos de gestión	-	-
Gastos Proyecto Ecosistema Innóvate	(729,540)	(129,985)
Gastos por Donaciones recibidas	(110,362)	-
SUBTOTAL	(839,901)	(129,985)
TOTAL	2,071	30,113

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

- (a) La partida "Otros Ingresos de Gestión" consigna ingresos percibidos distintos a los generados por el propio giro de la institución. Al 31 diciembre 2020, la partida asciende a S/ 2,071, de los cuales S/ 1,705 corresponden al subsidio recibido por Innóvate para la implementación del Sistema de Gestión Ambiental bajo la norma ISO 14001 – 2015.
- (b) Donaciones recibidas: Son ingresos percibidos de diversas entidades destinadas a fines distintos a la entidad como: Campaña nombra "Lucha contra el COVID -19", por importe de S/ 38,616.00 y, Construcción Obelisco por Bicentenario por S/ 71,745.50.

19. INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro comprende en soles

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
Intereses - depósitos bancarios	146,681	264,515
Recuperación cartera/ unidad ejecutora	2,000	1,877
TOTAL	148,681	266,392

En diciembre 2020, los ingresos financieros ascienden a S/ 148,681 menor en S/ 117,711 si comparamos con el ingreso financiero acumulado a diciembre 2019, esto se debe principalmente a que las tasas de los depósitos a plazo fijo ofertadas por las entidades financieras durante el 2020 han sido mínimas a las ofertadas en el 2019, y esto generó una menor rentabilidad; esta reducción de tasas ofertadas por el Banco también se ha dado por la coyuntura nacional que ha originado el COVID -19, que hicieron que de tasas 2.5% en promedio que se ofrecían a mediados de julio 2020, comiencen ofrecer tasa por debajo del 1%.

20. GASTOS FINANCIEROS

Este rubro comprende en soles

	Al 31 diciembre	
	2020	2019
	S/	S/
Diferencia por tipo de cambio (a)	14,226	8,612
Otros gastos financieros (b)	21,538	32,364
TOTAL	35,764	40,977

- (a) Al 31 diciembre 2020, el resultado de la diferencia de cambio acumulada fue negativo y asciende en S/ 14,226.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

(b) Al 31 diciembre 2020, la sub partida "Otros gastos financieros" consigna saldo por S/ 21,538, menor en S/ 10,826 en comparación con el periodo 2019; cuyo importe asciende a S/ 32,364; corresponde a las comisiones, mantenimiento, portes y otros conceptos que regularmente cobran las instituciones bancarias. Este año disminuyó porque el año pasado se pagó intereses de préstamo adquirido en setiembre 2019 a Caja Trujillo y amortizado en su totalidad en diciembre 2019.

21. 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 2020. 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.

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 hasta ejercicio 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 2020, y expresar 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 de los Señores Asociados y, el Consejo Directivo y, no debe usarse con ningún otro propósito.

Trujillo, Perú

Marzo 26, 2021

Refrendado por:



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

Tejada Arbulú & Asociados S. A.

