

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ejercicio terminado al 31 diciembre 2021

CONTENIDO	Pág.
➤ DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	02
➤ ESTADOS FINANCIEROS:	06-10
• ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	06
• ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS	07
• ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	08
• ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	09-10
• NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	11-37
➤ CONCLUSIÓN DE CONTROL INTERNO	38

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 los Estados: de Situación Financiera al 31 diciembre 2021, de Ingresos y Egresos, de Cambios en el Patrimonio y, 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 2021, 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. ACTIVIDADES DEL CENTRO DE DESARROLLO SOSTENIBLE Y RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

Centro de Desarrollo Sostenible y Responsabilidad Social Empresarial (CEDESOS), brazo técnico de Cámara de Comercio y Producción de La Libertad, presenta al 31 diciembre 2021 ingresos por importe neto de S/ 73,353.11; involucrados en el Estado de Resultados como: otros ingresos, por desarrollo de actividades de Gestión Ambiental: capacitaciones, consultorías, asesorías, servicios ambientales, etc; pues se realizaron catorce (14) estudios, quince (15) propuestas técnico económicas, siete (7) diagnósticos ambientales, sesenta y dos (62) capacitaciones de carácter ambiental y, diez (10) sesiones de Comisión Ambiental Regional.

2. INVERSIÓN EN EDIFICACIONES

En el ejercicio 2021, la Cámara ha realizado inversión de S/ 266,666 en el local ubicado en Av. 28 de Julio N° 128, involucrado en NOTA 8 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO), realizada con la finalidad de mejorar las instalaciones, debido a daño en las mismas a causa de incendio ocurrido.

3. IMPACTO DE COVID-19 EN RESULTADOS ECONÓMICOS

La emergencia sanitaria ocasionada por COVID-19, afectó los resultados económicos del ejercicio 2020; de la misma manera, ha ocurrido en ejercicio 2021, debido a que, en este ejercicio, las medidas preventivas para evitar propagación del virus (incluyendo la modalidad de trabajo remoto), han influido directamente en la oferta y demanda de los servicios que brinda la Cámara, e inclusive en el número de asociados de la misma.

Por consiguiente, los resultados de este ejercicio han sufrido variación negativa, pues el concepto denominado "Ingresos Operacionales", que incluye ingresos por cuotas ordinarias de asociados y servicios que brinda la Cámara, presenta importe de S/1,885,145, menor en S/ 322,182, en relación al ejercicio 2020, el cual expresa importe de S/2,207,327; según 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.



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

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.

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.

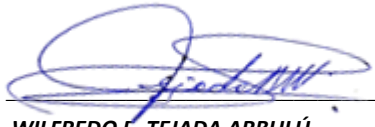


DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

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 16, 2022

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 2021 y 2020

Notas: 01 a 03; y de 04 a 16

(Expresado en Soles)

ACTIVO	NOTA	2021	2020	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	NOTA	2021	2020
		S/	S/			S/	S/
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	612,355	587,417	Obligaciones financieras	10	2,029	-
Cuentas por cobrar comerciales (Neto)	5	369,845	402,003	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	11	348,704	409,969
Otras cuentas por cobrar	6	15,138	15,815	Otras cuentas por pagar	12	215,785	206,332
Gastos Contratados por Anticipado	7	23,791	15,738	Ingresos Diferidos	13	257,395	69,403
		1,021,129	1,020,973	Total Pasivo Corriente		823,912	685,704
Total Activo Corriente				Pasivo No Corriente			
Activo No Corriente				Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	11	75,037	70,248
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4,884,770	5,040,550				
Gastos Contratados por Anticipado	7	269,570	181,769	Total Pasivo No Corriente		75,037	70,248
Inmueble, maquinaria y equipo (Neto)	8	35,949,515	35,638,709				
Activos intangibles (Neto)	9	69,473	75,488	TOTAL PASIVO		898,949	755,952
		41,173,328	40,936,515				
Total Activo No Corriente				PATRIMONIO NETO			
				Capital	14	40,502,398	40,336,453
TOTAL ACTIVO		42,194,456	41,957,489	Otras Reservas	15	699,140	680,702
				Superávit del ejercicio	16	93,969	184,383
				Total Patrimonio Neto		41,295,507	41,201,537
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		42,194,456	41,957,489

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.



Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

AL 31 DICIEMBRE 2021 y 2020
Notas: 01 a 03; y de 17 a 21
(Expresado en Soles)

	NOTA	2021	2020
INGRESOS OPERACIONALES		S/	S/
Ingresos por cuotas ordinarias	17	806,996	973,854
Ingresos por servicios	17	1,078,149	1,233,472
TOTAL INGRESOS		1,885,145	2,207,327
(-) GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Personal	18	(932,766)	(896,146)
Servicios prestados por terceros	18	(707,335)	(940,442)
Tributos	18	(21,333)	(20,887)
Otros Gastos de Gestión	18	(45,032)	(92,857)
Depreciación del ejercicio	18	(57,936)	(146,381)
Provisión de Incobrables	18	(51,374)	(41,219)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(1,815,777)	(2,137,931)
RESULTADO DE OPERACIÓN		69,368	69,395
(+/-) OTROS INGRESOS / EGRESOS			
Ingresos Proyecto Ecosistemas Innovate	19	52,213	729,540
Gastos Proyecto Ecosistemas Innovate	19	(52,213)	(729,540)
Otros Ingresos de Gestión	19	29,567	2,071
Otros Ingresos	19	44,789	110,362
Otros Gastos	19	(44,789)	(110,362)
Ingresos Financieros	20	11,489	148,681
Gastos Financieros	21	(16,455)	(35,764)
SUPERÁVIT DEL EJERCICIO		93,969	184,383

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DICIEMBRE 2021 y 2020
(Notas: 1 a 3)
(Expresado en Soles)

	Capital	Otras Reservas	Resultados No realizados	Resultados Acumulados	TOTAL
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
Saldo al 01 enero 2021	40,336,452	680,701	-	184,383	41,201,537
Ajustes de años anteriores	-	-	-	-	-
Pago de contingencia laboral	-	-	-	-	-
Superávit del ejercicio	-	-	-	93,969	93,969
Ingresos (Gastos) reconocidos directamente en Patrimonio	-	-	-	-	-
Capitalización de partidas patrimoniales	165,945	18,438	-	(184,383)	-
Saldo al 31 diciembre 2021	40,502,398	699,140	-	93,969	41,295,507

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.



Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DICIEMBRE 2021 y 2020

(Notas: 1 a 3)

(Expresado en Soles)

<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	2021	2020
	S/	S/
Cobranzas a los clientes	1,865,929	2,096,300
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	154,960	(691,294)
Menos:		
Pagos a Proveedores	(1,066,978)	(824,756)
Pagos de remuneraciones y beneficios sociales	(689,846)	(933,817)
Pagos de tributos	(32,181)	(18,610)
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	231,885	(372,178)
<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	(362,727)	(244,520)
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(362,727)	(244,520)
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Ingresos por emisión de acciones o nuevos aportes	-	-
Ingresos por préstamos bancarios a corto y largo plazo	-	-
Otros ingresos de efectivo relativos a la actividad	-	-
Amortización de préstamos obtenidos	-	-
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	(130,842)	(616,698)
SALDO EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	5,627,967	6,244,665
SALDO EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	5,497,125	5,627,967

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DICIEMBRE 2021 y 2020

(Notas: 1 a 3)

(Expresado en Soles)

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EFECTIVO

PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	2021	-	2020
	S/		S/
Utilidad (o pérdida) del Ejercicio	93,969		184,383
Más:			
Ajustes a la utilidad (o pérdida) del Ejercicio			-
Depreciación y amortización del periodo	57,936		146,381
Provisión para cuentas de cobranza dudosa	51,374		41,219
Otros Ingresos/ Egresos en efectivo	-		-
Castigo de otras cuentas por cobrar	-		-
Cargos y Abonos por cambios netos en el Activo y Pasivo:			
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Comerciales	34,422		(121,412)
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Vinculadas	-		-
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Diversas	(94,317)		(83,288)
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Pagar/Diferidas	196,959		(724,238)
Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar Comerciales	(89,558)		163,826
Aumento (Disminución) de Gastos pagados por anticipado	(8,053)		18,672
Aumento (Disminución) de Tributos por Pagar	(10,848)		2,277
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	231,885		(372,178)

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 diciembre 2021 y 2020

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.

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

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 el tipo de cambio vigente a la fecha de las transacciones, publicadas por Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, 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 Cámara 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	
	2021	2020
	S/	S/
Parte Corriente		
Caja (a)	2,758	4,061
Fondo fijo	3,000	3,000
Cuentas de ahorro y cuentas corrientes (b)	606,597	580,356
SUBTOTAL	612,355	587,417
Parte No corriente		
Cuentas de ahorro a plazo fijo (c)	4,884,770	5,040,550
SUBTOTAL	4,884,770	5,040,550
TOTAL	5,497,125	5,627,967



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
(a) Caja		
Efectivo	1,042	2,346
Depósitos en tránsito	1,716	1,716
TOTAL	2,758	4,061

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
(b) Cuentas de Ahorro y Cuentas Corrientes		
Cta. Cte. Moneda Nacional		
Scotiabank cta cte 7312043	101,700	30,813
Bco Continental Cta Cte. 2390	8,430	15,324
Bco Continental Cta Cte. - Innovate	258,178	122,346
Bco Cont MN ISO INNOVATE	-	27
Bco de Crédito Cta Cte	10,699	309,701
Bco. Interbank Cta Cte.	4,034	15,993
Bco. de la Nación	15,817	37,056
SUBTOTAL	398,858	531,260

Cta. Cte. Moneda Extranjera		
Bco Continental Cta Cte. ME	75,347	-
SUBTOTAL	75,347	-

Cta. De Ahorros Moneda Nacional		
Bco Continental	279	2,009
Bco Interamericano de Finanzas	7,586	4,415
Caja Arequipa	103	-
Caja de Ahorro y Créd. Trujillo	6,829	4,445
Caja de Ahorro y Créd. Trujillo - Intereses	2,915	576
SUBTOTAL	17,713	11,446

Cta. De Ahorros Moneda Extranjera		
Bco de Crédito	114,680	37,650
SUBTOTAL	114,680	37,650
TOTAL	606,597	580,356

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
(c) Cuentas de Ahorro a plazo fijo		
Ban Bif 6726	-	2,331,657
Ban Bif 6734	-	315,810
Ban Bif	-	-
Caja Ahorro y Crédito Trujillo 6231	-	640,918
Caja Ahorro y Crédito Trujillo 6207	-	1,032,000
Caja Ahorro y Crédito Trujillo 6215	-	720,165
Caja Ahorro y Crédito Trujillo	-	-
Caja Ahorro y Crédito Trujillo 4057	477,171.00	-
Caja Ahorro y Crédito Trujillo 4049	1,035,462.00	-
Caja Ahorro y Crédito Arequipa 4001	2,651,398.00	-
Caja Ahorro y Crédito Arequipa 2001	720,739.00	-
	4,884,770	5,040,550

Al 31 diciembre 2021, el saldo de la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo es S/ 5,497,125, menor en S/ 130,842, con respecto a diciembre 2020. La variación anual en el 2021, se debe principalmente al uso parcial de los depósitos a plazo fijo para cubrir la inversión en obras y gastos operativos realizados en el Centro Empresarial del Norte y, por otra parte, a la inversión realizada con fondos operacionales a las obras de remodelación del tercer piso del local anexo ubicado en la Av. 28 julio.

Los depósitos a plazo fijo se encuentran en las siguientes instituciones financieras al 31 diciembre 2021:

ENTIDAD FINANCIERA	%	CAPITAL S/	PLAZO (DÍAS)	TEA	FECHA DE INICIO	FECHA DE VENCIMIENTO
CAJA AREQUIPA	69%	2,651,397	180.00	1.75%	26/08/2021	22/02/2022
		720,739	180.00	1.75%	26/08/2021	22/02/2022
CAJA TRUJILLO	31%	1,035,462	90.00	2.05%	18/11/2021	16/02/2022
		477,171	90.00	2.05%	18/11/2021	16/02/2022
TOTAL S/	100%	4,884,770				

FUENTE: Contratos de depósitos a plazo fijo - CCPLL

El saldo de los depósitos a plazo al término del ejercicio, está compuesto por 4 depósitos a plazo fijo, 2 renovados en la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo, y 2 en la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa, que representan el 88.9 % del total de Efectivo y Equivalentes de Efectivo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

En cuanto al efectivo que la institución cuenta para las operaciones corrientes, a diciembre 2021 el saldo es S/ 612,355 mayor en S/ 24,938 en comparación con el saldo a diciembre 2020, representando aumento de 4%, producto de las operaciones de la institución. Parte del total del efectivo corriente mencionado es por Proyecto Ecosistemas Innóvate – CREEAS cuyo importe es de S/ 258,178. Este fondo está destinado íntegramente a los fines del proyecto no pudiendo ser utilizados para gastos operacionales de la institución.

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

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
Cuentas por cobrar socios	215,647	249,691
Cuentas por cobrar socios (vencidas)	-	-
SUBTOTAL	215,647	249,691
Menos:		
Provisión cuentas incobrables socios	(51,374)	(19,405)
SUBTOTAL (NETO)	164,273	230,286
Cuentas por cobrar – servicios (a)	182,091	166,492
Otras cuentas por cobrar	33,660	42,443
SUBTOTAL	215,751	208,935
Menos:		
Provisión cuentas incobrables servicios	(10,179)	(37,218)
SUBTOTAL (NETO)	205,572	171,717
TOTAL	369,845	402,003

Al 31 diciembre 2021, las cuentas por cobrar comerciales netas son: cuentas por cobrar a socios y por servicios por importes netos de S/ 164,273 y S/ 205,572 respectivamente. Así mismo, en diciembre 2021 se ha provisionado cuentas incobrables por cuotas de asociados por S/ 51,374, que cubre deudas incobrables del periodo 2019.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

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

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
(a) Cuentas por cobrar - servicios		
Cursos, Seminarios y Catering	16,346	10,025
Eventos anuales /auspicios	62,408	35,263
Central de Riesgos y Reg. de Protestos.	20	-
Cedeso	10,484	6,983
Formatos/Visaciones de Certificados de Origen	2,564	3,683
Alquiler de local, auditorio y ambientes	46,391	13,745
Publicidad/Servicios diversos	37,346	95,953
Centro de Conciliación y Arbitraje	6,532	840
TOTAL	182,091	166,492

A diciembre 2021, los rubros donde se encuentran los importes más significativos que están pendiente de cobro son: Auspicios y Alquileres, mientras que el rubro que muestra una disminución importante es: Servicios Diversos y, Otras cuentas por cobrar.

Auspicios: la deuda más significativa que contiene este rubro a diciembre del 2021, es por los auspicios del 32° Encuentro Empresarial del Norte realizado en diciembre 2021, el cual asciende a S/ 16,793.

Alquileres: está formada, por tres facturas que se giraron por Alquiler del Local 28 de Julio, al Grupo Imperium Center E.I.R.L., donde: la primera es por importe de \$4,100 (S/14,887.10 - enero 2021); la segunda, por el mismo importe y fecha y; la última, por importe de \$3,416.67 (S/12,856.93 - marzo 2021). Dichas facturas quedaron pendientes de pago, al no haber un acuerdo entre Cámara y la entidad referida por los daños que sufrió un área del edificio producto de un incendio.

Servicios Diversos: disminuyó porque en el 2021 pagaron factura de Minera Barrick Misquichilca SA, por apoyo en la Construcción del obelisco por el Bicentenario de Trujillo ascendente a s/ 50,849 y, además, se castigó la factura de la empresa, Industria Azucarera Cayalti por S/ 19,783 (marzo 2018).

Otras cuentas por cobrar: disminución a diciembre 2021, corresponde principalmente a la recuperación de 2 subsidios por maternidad pendientes de cobro en el 2020, ascendentes en su conjunto a S/ 6,326.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

Provisión de cuentas incobrables: disminuyó en el 2021 por el castigo de la factura F002-2556 de la empresa, Industria Azucarera Cayalti por S/ 19,783, y por el castigo de la deuda de 2 árbitros del centro de conciliación y arbitraje ascendente a S/ 7,256.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
Préstamos al personal	-	299
Instituto Comercio y Producción (a)	15,138	15,138
Anticipos otorgados (b)	-	379
Cartera adquirida a Edpyme pro negocios (c)	445,719	447,219
SUBTOTAL	460,857	463,034
Menos:		
Provisión cartera adquirida a Edpyme pro negocios	(445,719)	(447,219)
TOTAL	15,138	15,815

(a) Respecto de la sub partida "Instituto Comercio y Producción", su saldo al 31 diciembre 2021, es debido a un préstamo realizado al Instituto Comercio y Producción que a la fecha queda saldo por amortizar de S/ 15,138, el cual se ha programado su pago para finales del 2022, dependiendo de su liquidez.

(b) Los Anticipos otorgados son desembolsos que se han efectuado por adelantado a proveedores; sin embargo, al 31 diciembre 2021 consigna:

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
(b) Anticipos Otorgados		
Laboratorio NORSAC Saldo del 10% ANALITIKA	-	379
TOTAL	-	379

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

- (c) Respecto al 31 diciembre 2021, el saldo de la cartera adquirida a Edpyme Pro Negocios asciende a S/ 445,719, siendo menor en S/ 1,500 en relación al mes de diciembre 2020, debido a que se ha logrado recuperar un crédito moroso 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 S/ 266,547. 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	
	2021	2020
	S/	S/
Parte Corriente		
Seguro de Salud para Personal en Formación Laboral	492	-
Seguro de Riesgo y equipos	-	193
Otros gastos contratados por anticipado (a)	23,299	15,545
TOTAL	23,791	15,738
Parte No Corriente		
Gastos Pre - Operativos (b):		
Servicio de Vigilancia	213,874	142,947
Mantenimiento de Áreas Verdes	55,696	38,822
TOTAL	269,570	181,769

Al 31 diciembre 2021, los gastos contratados por anticipados corrientes aumentaron en S/8,053, en comparación con diciembre 2020. El rubro de otros gastos por anticipado lo conforman:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

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

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	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	-	-
Seguro Practicantes De 15/06/2019 a 15/06/2020	-	-
Gastos Laboratorio Proyecto Dominus	4,916	4,916
Impresión de Tarjeta VIP CAM	-	413
Hospedaje Expositores (15 habitaciones)	-	-
Honorarios de Expositores (NORMA ISO 14001-2015)	-	-
Uniformes Institucional - 24 meses	-	4,854
Placas recordatorios (Para visitantes de otros países)	-	-
Publicidad (Tv Cosmos)	350	408
Refrigerio participantes de cursos (Catering-Ana Lucía)	-	-
Otros servicios (Licencia Fortinet por 12 meses vence marzo 18, 2021)	-	1,275
Otros Servicios (Licencia certificado SSL - aumentar velocidad SIG)	-	459
Otros Servicios (Antivirus)	-	2,340
Otros Servicios (Atención médica)	-	562
Renovaciones carta fianza ecosistemas	3,648	-
Antivirus Forget	1,495	-
Gastos Laboratorio Proyecto Moncada Arantxa	4,000	-
Laboratorio Analitika	6,603	-
Servicio consultoría Margarita Mora	1,704	-
Otros Servicios (Licencia Protection Advance por 24 meses, vence 31.04.2022)	585	-
TOTAL	23,299	15,545

(b) En el activo no corriente en el 2021 se encuentra el rubro de **GASTOS PRE OPERATIVOS** ascendente a S/ 269,570 que corresponde a gastos que se vienen realizando por el servicio de vigilancia S/ 213,874 y, de mantenimiento de las áreas verdes por S/ 55,696. 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/	S/	S/
Costo						2021	2020
Saldo al 1° de enero	28,698,642	2,725,544	279,012	1,117,171	5,388,633	38,209,002	38,209,002
Adiciones		266,660		9,194	100,997	376,851	
Ventas							
Transferencias							
Retiros y otros		(38,174)				(38,174)	
Saldo al 31 de diciembre	28,698,642	2,954,030	279,012	1,126,366	5,489,630	38,547,680	38,209,002
Depreciación acumulada							
Saldo al 1° de enero		1,401,753	231,098	937,442		2,570,292	2,570,292
Depreciación del ejercicio		27,678	6,907	17,337		51,922	
Ventas							
Retiros y otros		(24,049)				(24,049)	
Saldo al 31 de diciembre		1,405,381	238,005	954,778	-	2,598,164	2,570,292
Valor neto en libros	28,698,642	1,548,649	41,007	171,587	5,489,630	35,949,515	35,638,709

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	
	2021	2020
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	(53,106)	(47,091)
SUBTOTAL	(53,106)	(47,091)
TOTAL	69,473	75,488

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
Parte Corriente	S/	S/
Línea de crédito - Tarjetas (a)	2,029	-
TOTAL	2,029	-

(a) La partida "Obligaciones financieras" presenta como saldo al 31 diciembre 2021, el importe de S/2,029, debido a una línea de crédito usada por Cámara para cubrir gastos por medios virtuales.

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
Parte Corriente	S/	S/
Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar (a)	264,080	353,638
Depósitos no identificados (b)	51,963	18,327
Fondo de asistencia y estímulo	2,558	2,558
Otras cuentas por pagar (c)	30,103	35,446
TOTAL	348,704	409,969

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

Parte No Corriente

Depósitos no identificados (b)	75,037	70,248
	<u>75,037</u>	<u>70,248</u>
	<u>423,741</u>	<u>480,217</u>

Las cuentas por pagar comerciales corrientes han variado en S/ 61,265, que representa 14.9%, considerando que al 31 diciembre 2021 el saldo es S/ 348,704, en relación a diciembre 2020 cuyo saldo es S/ 409,969, siendo el rubro de Facturas, Boletas por pagar a proveedores los que determinan esta disminución.

- (a)** Las facturas por pagar a proveedores en el ejercicio 2021 muestran importe de S/ 264,080, menor en S/ 89,558, en relación a diciembre 2020, cuyo saldo es S/ 353,638, representando una disminución de 25.3%, principalmente por el pago de la factura E001-145 de BIONCUBA SAC ascendente a s/ 50,000 perteneciente a uno de los gastos del Proyecto Innóvate – CREAS y al pago de honorarios de los árbitros por el caso de Terrapuerto contra Municipalidad Provincial de Trujillo ascendente a S/ 130,701.
- (b)** En cuanto a la sub partida "Depósitos no identificados" el saldo es S/ 51,963, mayor en S/ 33,636 en relación a diciembre 2020, que es S/ 18,327. Para el ejercicio 2021, en el Estado de Situación Financiera se desagregó esta cuenta colocando en la parte no corriente la deuda de años anteriores, que asciende a S/ 75,037 y, en la parte corriente la obligación del presente año.
- (c)** Otras cuentas por pagar, muestra saldo de S/ 30,103 a diciembre 2021, siendo menor en S/ 5,343 en relación a diciembre 2020, con importe de S/ 35,446. Actualmente en esta cuenta se tiene garantía por alquiler del local ubicado en la Av. 28 julio a **GRUPO IMPERIUM CENTER** ascendente a S/ 20,587 e importe a pagar a MINCETUR, por el derecho de visaciones de Certificado de Origen.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
Tributos y aportes al sistema de pensiones y salud (a)	17,507	28,355
Remuneraciones	2,783	4
Vacaciones	114,520	101,581
Compensación por tiempo de servicio y AFP	17,502	15,731
Anticipos Clientes (b)	63,473	60,661
TOTAL	215,785	206,332

(a) El saldo de tributos y aportes al sistema de pensiones y salud por pagar al 31 diciembre 2021 es S/ 17,507, disminuyendo en S/ 10,848 respecto de diciembre 2020; esta disminución representa el 38.3%; siendo el rubro de IGV donde se originó mayor disminución debido a que el mes de diciembre 2021, se facturaron gastos importantes por el Encuentro Empresarial del Norte, que generaron un crédito fiscal a favor.

Las obligaciones laborales (que involucran remuneraciones, vacaciones, compensación por tiempo de servicio y, AFP) aumentaron en S/ 17,489 a diciembre del 2021, el cual representa un aumento del 14.91% en relación a diciembre 2020, debido a que existe vacaciones acumuladas por parte del personal de Dirección (Gerencias). Así mismo, se continúa realizando provisiones de gratificaciones, vacaciones y CTS, mensualmente.

(b) Respecto de la partida "Anticipos de Clientes" comprende pago adelantado recibido de nuestros asociados por sus cuotas anuales y semestrales, ascendentes a diciembre 2021 a S/ 63,473, los cuales se devengarán mensualmente.

13. INGRESOS DIFERIDOS

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
Fondos Proyecto Ecosistemas Innóvate – CREAS	257,395	69,403
TOTAL	257,395	69,403

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

Respecto de esta partida, al terminar el año 2021, se tiene un importe de S/ 257,395 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.

14. CAPITAL

Este rubro comprende en soles:

		Al 31 diciembre	
		2021	2020
		S/	S/
Capital		40,502,398	40,336,453
	TOTAL	40,502,398	40,336,453

Al 31 diciembre 2021, la partida contable "Capital" consigna saldo de S/ 40,502,398, mayor en S/165,945, respecto del ejercicio 2020, que es importe S/ 40,336,453.

15. OTRAS RESERVAS

Este rubro comprende en soles:

		Al 31 diciembre	
		2021	2020
		S/	S/
Otras Reservas		699,140	680,702
	TOTAL	699,140	680,702

Al 31 diciembre 2021, la partida contable "Otras Reservas" muestra saldo de S/ 699,140, mayor en S/ 18,438, respecto del ejercicio 2020.

16. SUPERÁVIT DEL EJERCICIO

Este rubro comprende en soles:

		Al 31 diciembre	
		2021	2020
		S/	S/
Superávit del Ejercicio		93,969	184,383
		93,969	184,383

Al 31 diciembre 2021, la partida contable "Resultado del Ejercicio" expresa saldo de S/93,969, menor en S/ 90,414, respecto del ejercicio 2020.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

17. INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
Ingresos por cuotas ordinarias (a)	806,996	973,854
Ingresos por servicios (b)	1,078,149	1,233,472
	1,885,145	2,207,327

(a) Ingresos por cuotas ordinarias

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
Cuotas ordinarias de asociados	801,996	972,104
Cuotas de ingresos de nuevos socios	5,000	1,750
Cuotas extraordinarias	-	-
	806,996	973,854

Al 31 diciembre 2021, el ingreso por aporte de asociados es S/ 806,996, disminuyó en S/ 166,858, representando variación negativa de 17%, respecto a diciembre 2020, cuyo saldo es S/ 973,854; debido al impacto generado por la pandemia del COVID -19, que afectó la economía de nuestros asociados.

(b) Ingresos por servicios

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
Cursos y seminarios	66,733	82,758
Servicios de catering	7,287	24,973
Alquileres	62,749	140,161
Registro de protestos	93,598	76,198
Comercio exterior	30,131	47,786
Centro de conciliación y arbitraje	333,611	681,999
Publicidad Visión Empresarial	28,596	18,786
Eventos / auspicios	318,791	107,104
Otros ingresos	136,653	53,707
TOTAL	1,078,149	1,233,472

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

A diciembre 2021, las ventas por servicios han disminuido en S/ 155,323, representando decremento en 12.6 % en relación a diciembre 2020. Debido a que en diciembre 2021 el saldo es S/ 1,078,149; menor al saldo obtenido en el ejercicio 2020 que es S/ 1,233,472.

Los rubros que han originado esta disminución de los ingresos acumulados en 2021 son: el rubro de Cursos de Capacitación, Servicio de Catering, Alquiler de Ambientes, Comercio Exterior y, Centro de Conciliación y Arbitraje Empresarial (CCAЕ).

Todos los rubros que han disminuido a excepción del CCAЕ y Alquileres de ambientes (que involucra el alquiler en local ubicado en Av. 28 de Julio), tienen como principal motivo pandemia COVID – 19, ya que, a partir del año 2021, a pesar de que se comenzó a reactivar la economía, continúan aún las medidas sanitarias restrictivas como el aforo de personas, y la propia pandemia, que no han permitido crecer en este tipo de ingresos. Con respecto al Alquiler de local 28 julio, el inquilino desistió del contrato y abandonó el local a mediados de marzo 2021, dejando el activo en condiciones no apropiadas para volver alquilarlo, por lo que recién en noviembre del 2021 se encontraba apto para volver a alquilarlo y se continua a la fecha ofreciendo al público empresarial. En relación al CCAЕ, la principal razón de la disminución al compararlo con el año anterior, es que en el 2020 se logró concretar un caso significativo de arbitraje: Concesionaria Terrapuerto Trujillo contra la Municipalidad Provincial de Trujillo, logrando una recaudación durante el año de S/ 563,526 sin considerar impuestos, a diferencia de este año que por ese mismo caso solo hemos tenido una recaudación S/ 76,844.

Los rubros que han tenido un incremento son: Protestos, Publicidad, Consultoría Ambiental, Otros ingresos y principalmente Eventos/ Auspicios.

- Respecto del servicio de Protestos y Publicidad, este año ha habido mayor demanda, que va de la mano con la reactivación económica y, al ser servicios que se pueden dar de manera virtual han permitido incrementar este rubro.
- En relación al Servicio de Consultoría Ambiental (involucrado en Otros ingresos), el incremento de este rubro está relacionado con la apertura y funcionalidad de los ministerios con lo que respecta al trámite documentario de los proyectos alcanzados. Y, Otros ingresos involucra también, un nuevo servicio que está brindando Cámara de Comercio, para sus asociados traducido en la Consultaría de proyectos para la obtención de fondos no reembolsables con el estado.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

- Y, respecto a, ingresos de eventos y auspicios corresponde principalmente a los ingresos obtenidos por el 32 Encuentro Empresarial del Norte, donde se logró recaudar ingresos netos de S/ 299,514 muy superior a lo obtenido en el año 2020.

18. GASTOS OPERACIONALES

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
Gastos de Personal (a)	932,766	896,146
Servicios prestados por terceros (b)	707,335	940,442
Tributos (c)	21,333	20,887
Otros Gastos de Gestión (d)	45,032	92,857
Depreciación del ejercicio (e)	57,936	146,381
Provisión de Incobrables (f)	51,374	41,219
TOTAL	1,815,777	2,137,931

(a) Gastos de Personal

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
Sueldos	663,617	628,957
Prov. Gratificaciones	104,666	104,124
Prov. Vacaciones	21,964	16,416
Capacitación	-	389
Atención al Personal	649	1,329
ESSALUD	55,725	54,162
Seguro Particular de Salud E.P.S.	4,012	4,024
Bonificación extraordinaria	9,444	8,577
Seguro vida ley	2,599	2,078
Uniformes	4,854	9,707
Prov. Compensación por tiempo de servicios	61,602	63,174
Otras cargas de personal	3,635	3,209
TOTAL	932,766	896,146

En cuanto a la partida "Gastos de Personal" ha aumentado en S/ 36,620, que representa variación de 4%; debido a que a diciembre 2021 presenta saldo de S/ 932,766; mayor al ejecutado en el periodo 2020 que es S/ 896,146.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

Respecto a las sub partidas "Sueldos, Gratificación, Vacaciones y Essalud", han aumentado en relación al 2020, debido a que, en dicho ejercicio, se ejecutaron medidas preventivas 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 considerando la coyuntura nacional y, observando las normas laborales y derechos del trabajador. Este año 2021, no se ha tomado esas medidas.

(b) Servicios prestados por terceros

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
Teléfono	11,939	15,244
Internet	13,834	12,498
Mensajería	1,731	5,064
Honorarios expositores	20,454	19,680
Honorarios Asesores Externos	26,006	29,962
Honorarios Auditores	15,046	14,305
Comisiones Cobradores	-	2,599
Honorarios contratados	237,901	412,330
Mantenimiento Local reparación y limpieza	20,439	34,455
Electricidad y Agua	37,077	39,779
Gastos por Eventos Institucionales	3,845	6,975
Vigilancia	58,542	64,163
Atención al Directorio y Comités	1,204	1,563
Publicidad	33,168	14,042
Publicaciones Medios de Comunicación	6,865	8,521
Revista Vision Empresarial	-	4,241
Gastos en Alquileres varios	68,155	105,983
Filmaciones	7,926	2,615
Gastos de Catering por Capacitaciones	10	3,704
Gastos de Catering por Alquileres	2,554	9,116
Movilidad	3,469	6,049
Gasto de viajes expositores	-	2,390
Impresiones	2,146	8,180
Fotocopias	2,558	2,380
Otros servicios	119,074	102,034
Gastos Laboratorio	12,600	9,373
Gastos de viaje	793	3,196
TOTAL	707,335	940,442

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

Al 31 diciembre 2021, los gastos por prestación de servicios fueron de S/707,335, menor en S/ 233,107 en relación al ejercicio 2020.

- Teléfono: Presenta decremento de S/3,305 en comparación con el acumulado a diciembre del 2020, debido a que, en el presente ejercicio, se dieron de baja algunas líneas telefónicas (no estaban en uso), generando un menor consumo en este rubro.
- Internet: Aumentó en 11% en relación al ejercicio anterior, dado que, durante el evento "32° Encuentro Empresarial del Norte", se adquirió servicio de internet más potente para las transmisiones virtuales, valorizado en s/1,500 más impuestos.
- Mensajería: Ha disminuido en S/3,333 en comparación con el ejercicio anterior, a causa de que, este servicio estaba ligado principalmente al reparto de la revista visión empresarial, el cual desde marzo 2020 se envía de manera virtual, disminuyendo considerablemente este rubro.
- Honorarios Expositores: Presenta un aumento de S/774 para el ejercicio 2021, debido a que, en el ejercicio en mención, se ha realizado un mayor número de Programas de Alta Especialización (PAES), Diplomados y Capacitaciones en comparación con el año anterior, por lo que los costos de los honorarios de los Capacitadores también aumentaron en esa proporción.
- Honorarios Asesores: Este rubro ha disminuido en 13% en contraste con lo acumulado a diciembre 2020, debido a que, en el ejercicio 2020, independientemente del servicio de asesoría legal externa que se tiene, se pagó por una asesoría adicional por el caso de reincorporación laboral de una ex trabajadora, a diferencia de este año, en el cual no ha existido este tipo de gasto.
- Comisión cobradores: Presenta un decremento de S/ 2,599 en comparación con el acumulado a diciembre 2020, debido a que, desde marzo 2020, las cobranzas están siendo realizadas por los mismos ejecutivos de Cámara, prescindiendo del servicio de algún cobrador externo.
- Mantenimiento de local: Ha disminuido en S/ 14,016 en comparación con el ejercicio 2020, principalmente porque para el presente año, se llegó a un acuerdo con el proveedor Limpiezas Reunidas para disminuir el importe de su facturación, lo que ayudó a disminuir el gasto de este rubro.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

- Vigilancia: Presenta decremento del 23% en relación al ejercicio 2020, dado que, se volvió a negociar con el proveedor su facturación para el presente ejercicio.
- Publicidad: Aumentó en S/19,126 en comparación con el ejercicio 2020, a causa de que, en el ejercicio 2021, se ha invertido de manera significativa, en la promoción del evento "32º Encuentro Empresarial del Norte"
- Revista visión empresarial: Disminuyó en S/ 4,241, debido a que, a partir de marzo 2020 por la pandemia ya no se imprime la revista Visión Empresarial, sino que se envía de manera virtual.
- Alquileres: Disminuyó en S/ 37,828, principalmente porque en febrero 2020, hubo gastos de alquiler por celebración del pisco sour ascendente a S/ 9,861 y por el alquiler de software para elecciones virtuales realizadas en Cámara, ascendente a S/12,643. En cambio, para el ejercicio 2021, no se han dado este tipo de gastos y, se terminó un contrato de arrendamiento de equipos, lo que generó un gasto menor en s/. 12,247.
- Filmaciones: Este rubro aumentó en S/5,310 en comparación con el gasto acumulado a diciembre 2020, principalmente por servicio de Streaming, fotografía y videos por aniversario de la institución ascendente a S/2,700 y, la alianza estratégica con Grupo Runafoto, generando un canje de su servicio contra la membresía por s/.3,856.
- Movilidad, Este rubro ha disminuido en S/2,580 en comparación con el ejercicio 2020, debido a que, en el presente ejercicio, la mayoría de coordinaciones y contacto con nuestros socios y clientes se realizado de manera virtual, además, se ha optado por la modalidad de transferencia bancaria para el caso de cobranzas no teniendo que ir oficina para las mismas.
- Otros servicios: Presenta aumento de S/17,040 en comparación con el ejercicio 2020, principalmente porque para el ejercicio 2021, se realizó una campaña de concientización por el Covid-19 ascendente a S/ 16,300 y, también, el servicio de vigilancia ocupacional de salud (durante todo el año), a diferencia del año anterior, que solo fue los últimos meses, generando una diferencia de s/. 10,129.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

(c) Está comprendido por el Impuesto Predial e ITF que fue de S/. 21,333 a diciembre del 2021, existiendo un aumento de S/ 446 en comparación con lo presentado a diciembre del 2020.

(d) Otros Gastos de Gestión

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
Seguros	5,979	7,599
Suscripciones - Revistas y periódicos	453	1,218
Suministros de cómputo	42	-
Útiles de escritorio	239	3,450
Anillados - empastes	125	50
Arreglos florales, placas recordatorias	5,615	2,767
Gastos notariales	5,191	379
Remuneración Practicantes	2,232	19,220
Materiales de Aseo	3,036	3,906
Cotizaciones -(Perú Cámaras -AICO)	6,867	5,592
Donaciones	-	12,000
Otros Gastos de Gestión	12,716	21,007
Gastos Iso Calidad -Innovate	28	9,455
Gastos Ecosistema Innovate No Reembolsables	2,509	6,214
TOTAL	45,032	92,857

Al 31 diciembre 2021, el rubro otros gastos de gestión presentan importe de S/45,032, menor en S/47,825, que representa disminución de 52% en relación al ejercicio 2020. Algunos de los principales rubros que han producido esta variación son:

- Seguros: Este rubro disminuyó en S/1,620 en comparación al ejercicio anterior, debido a que, el seguro de practicantes en el 2020 fue por todo el año y por 6 personas, a diferencia de este año, que se ha comenzado a pagar desde octubre 2021 y se tiene a 1 solo practicante.
- Útiles de Escritorio: Ha disminuido en S/3,211 en comparación con el año anterior, debido a que el personal al estar en trabajo remoto en su mayoría no ha generado este tipo de gasto durante el año 2021, solo lo necesario.
- Arreglos florales y placas: Este rubro ha aumentado en S/ 2,848 en comparación con el acumulado a diciembre del 2020, debido a que, este año se celebró el aniversario de la institución incurriendo en gastos por S/ 1,785 y, por la confección de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

- recordatorios – medallas para los ponentes del Encuentro Empresarial del Norte ascendente a S/ 2,550, a diferencia del año 2020, en el cual no hubo este tipo de gastos.
- Gastos Notariales: Este rubro ha aumentado en S/4,812 en comparación con el 2020, dado que, este año se han realizado múltiples trámites, para la obtención de vigencia de poder, para la actualización de firmas del comité ejecutivo en los diversos bancos, entre otros.
 - Remuneración Practicante: Este rubro ha disminuido en S/ 16,988, en comparación con el año 2020, principalmente porque este año solo se cuenta con 1 solo practicante en la institución, a diferencia del 2020 cuyo número era mayor.
 - Donaciones: Disminuyó en S/12,000, debido a que, en este año no se ha transferido ningún aporte económico al Proyecto innóvate - CREAS, a diferencia del año pasado que si se hizo.
 - Otros gastos de gestión: Disminuyó en S/ 8,291 principalmente porque en el año 2020 se dieron gastos tales como: gastos en el evento del Pisco sour por S/ 930; recarga de extintores por S/ 3,826 y, por apoyo económico a un colaborador afectado por el Covid-19 ascendente a S/ 2,221, gastos que en el año 2021 no se han dado.
 - Gastos Iso Calidad Innóvate: Este rubro registra los gastos realizados para la implementación del sistema de gestión ambiental bajo la norma ISO 14001 – 2015, el cual es financiado en parte por Cámara de Comercio y la otra parte es subsidiada por Innóvate. Para este ejercicio, disminuyó en S/ 9,427, porque el proyecto terminó en el 2020, sin embargo, este año hubo un gasto pequeño relacionado con el proyecto.
 - Gastos Ecosistemas Innóvate No Reembolsables: Disminuyó en S/ 3,705 en comparación con el ejercicio anterior, y contiene la comisión que se paga por la carta fianza del proyecto Innóvate – CREAS. Este año se renovó por 2 años y, se viene devengando mensualmente.
- (e) Al 31 diciembre 2021, la depreciación del ejercicio asciende S/57,936, menor en 60% en relación al ejercicio anterior.
- (f) La provisión de cuentas incobrables, asciende al 31.12.2021 a S/51,374, dado que, está constituida por todas las cuentas por cobrar a socios del ejercicio 2019



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

19. OTROS INGRESOS Y GASTOS DE GESTIÓN

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		
Ingresos Proyecto Ecosistema Innovate	52,213	729,540
Otros ingresos de gestión (a)	29,567	2,071
Otros Ingresos (b)	44,789	110,362
SUBTOTAL	126,569	841,972
OTROS GASTOS DE GESTIÓN		
Otros gastos de gestión	-	-
Gastos Proyecto Ecosistema Innovate	(52,213)	(729,540)
Otros Gastos	(44,789)	(110,362)
SUBTOTAL	(97,001)	(839,901)
TOTAL	29,567	2,071

- (a) La partida "Otros Ingresos de Gestión" consigna ingresos percibidos distintos a los generados por el propio giro de la institución. Al 31 diciembre 2021, la partida asciende a S/ 29,567, en comparación a diciembre 2020, en la cual presenta importe de S/ 2,071.
- (b) Respecto de "Otros ingresos", la partida ha disminuido en S/ 65,573 para el ejercicio 2021, constituidas por servicios de gestión institucional, a diferencia del ejercicio 2020, donde presenta importe de S/110,362, por concepto de donaciones recibidas.

20. INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
Intereses - depósitos bancarios	9,989	146,681
Recuperación cartera/ EDPYME	1,500	2,000
TOTAL	11,489	148,681

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

En diciembre 2021, los ingresos financieros ascienden a S/ 11,489 menor en S/ 137,192 si comparamos con el ingreso financiero acumulado a diciembre 2020, esto se debe principalmente a que las tasas de los depósitos a plazo fijo ofertadas por las entidades financieras durante el 2021 han sido bastante menor a las obtenidas en el 2020, y esto generó una menor rentabilidad; debido que la última semana de diciembre del 2019 se logró pactar una tasa de 3.20% para 3 depósitos a plazo, que permitió obtener durante todo el año 2020, una rentabilidad alta.

Luego a partir de marzo del 2020, las tasas que ofrecían las instituciones financieras eran por debajo del 1%, y estas se mantuvieron así hasta el 2021.

21. GASTOS FINANCIEROS

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2021	2020
	S/	S/
Diferencia por tipo de cambio (a)	(6,502)	14,226
Otros gastos financieros (b)	22,957	21,538
TOTAL	16,455	35,764

(a) Al 31 diciembre 2021, el resultado de la diferencia de cambio acumulada fue positivo y asciende en S/ 6,502.

(b) Al 31 diciembre 2021, la sub partida "Otros gastos financieros" consigna saldo de S/22,957, mayor en S/ 1,419 en comparación con el periodo 2020; cuyo importe asciende a S/21,538; correspondiente a comisiones, mantenimiento, portes y otros conceptos que regularmente cobran las instituciones bancarias.

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

Renta, hasta el 31 diciembre 2021. 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, 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 2021, 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 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 16, 2022

Refrendado por:



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

Tejada Arbulú & Asociados S. A.

