

Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ejercicio terminado al 31 diciembre 2022

CONTENIDO	Pág.
➤ DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	02-04
➤ ESTADOS FINANCIEROS:	05-33
• ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	05
• ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS	06
• ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	07
• ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	08
• NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	10-33
➤ CONCLUSIÓN DE CONTROL INTERNO	34

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 2022, Ingresos y Egresos, Cambios en el Patrimonio y, 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 2022, 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.

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 2022 ingresos por importe neto de S/68,325.05; expresados en el Estado de Resultados en "Otros Ingresos" en



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

la partida contable "Ingresos Operacionales", por Servicios de Consultoría Ambiental, referidos a: capacitaciones, consultorías, asesorías, servicios ambientales, etc.; pues se realizaron nueve (9) estudios, once (11) propuestas técnico económicas, cuatro (4) diagnósticos ambientales, cincuenta (50) capacitaciones de carácter ambiental, veinte (20) asesorías virtuales respecto de entrega de IGAS y, cinco (5) sesiones de Comisión Ambiental Regional. Revisar NOTA 17 del Estado de Ingresos y Egresos.

2. PROYECTO: "LA LIBERTAD INNOVA: INNOVACIÓN Y EMPRENDIMIENTO, MOTORES DE CAMBIO"

El proyecto "La Libertad Innova" es una iniciativa de CREEAS donde la Cámara de Comercio de La Libertad encabeza la ejecución junto con otras 18 entidades asociadas, y es cofinanciado por Innóvate Perú mediante convenio N°138 INNOVATEPERU-DER-2019. La ejecución del proyecto está dividida en 2 etapas, que han culminado en diciembre 2022, registrando para este periodo ingresos por importe de S/ 195,113; según NOTA 19 del Estado de Ingresos y Egresos.

3. IMPACTO DE REACTIVACIÓN ECONÓMICA EN RESULTADOS ECONÓMICOS

La emergencia sanitaria ocasionada por COVID-19, ha afectado los resultados económicos de los últimos años; sin embargo, los resultados de este ejercicio han experimentado variación positiva, pues el concepto denominado "Ingresos Operacionales", que incluye ingresos por cuotas ordinarias de asociados y servicios que brinda la Cámara, presenta importe de S/2,280,796, mayor en S/395,651, en relación al ejercicio 2021, el cual expresa importe de S/1,885,145; según NOTA 17 Ingresos Operacionales del Estado de Ingresos y Egresos; esto por la reactivación económica de nuestro país, que ha influenciado directamente en la oferta y demanda de los servicios que brinda la Cámara, e inclusive en mayor número de asociados de la misma.

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



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

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.

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 09, 2023

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 2022 y 2021
Notas: 01 a 03; y de 04 a 16
(Expresado en Soles)

ACTIVO	NOTA	2022	2021	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	NOTA	2022	2021
		S/	S/			S/	S/
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	1,246,311	612,355	Obligaciones financieras	10	4,079	2,029
Cuentas por cobrar comerciales (Neto)	5	372,128	369,845	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	11	442,753	348,704
Otras cuentas por cobrar	6	15,422	15,138	Otras cuentas por pagar	12	265,993	215,785
Gastos Contratados por Anticipado	7	24,986	23,791	Ingresos Diferidos	13	893,346	257,395
				Total Pasivo Corriente		1,606,171	823,912
Total Activo Corriente		1,658,847	1,021,129				
Activo No Corriente				Pasivo No Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4,963,071	4,884,770	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	11	80,784	75,037
Gastos Contratados por Anticipado	7	394,006	269,570	Total Pasivo No Corriente		80,784	75,037
Inmueble, maquinaria y equipo (Neto)	8	36,105,131	35,949,515				
Activos intangibles (Neto)	9	63,458	69,473	TOTAL PASIVO		1,686,955	898,949
Total Activo No Corriente		41,525,666	41,173,328	PATRIMONIO NETO			
				Capital	14	40,586,970	40,502,398
TOTAL ACTIVO		43,184,513	42,194,456	Otras Reservas	15	680,535	699,140
				Superávit del ejercicio	16	230,053	93,969
				Total Patrimonio Neto		41,497,558	41,295,507
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		43,184,513	42,194,456

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 2022 y 2021
Notas: 01 a 03; y de 17 a 21
(Expresado en Soles)

	NOTA	2022	2021
		S/	S/
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos por cuotas ordinarias	17	825,377	806,996
Ingresos por servicios	17	1,455,419	1,078,149
TOTAL INGRESOS		2,280,796	1,885,145
(-) GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Personal	18	(1,042,635)	(932,766)
Servicios prestados por terceros	18	(925,919)	(707,335)
Tributos	18	(23,275)	(21,333)
Otros Gastos de Gestión	18	(75,797)	(45,032)
Depreciación del ejercicio	18	(70,481)	(57,936)
Provisión de Incobrables	18	(72,541)	(51,374)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(2,210,648)	(1,815,777)
RESULTADO DE OPERACIÓN		70,148	69,368
(+/-) OTROS INGRESOS / EGRESOS			
Ingresos Proyecto Ecosistemas Innovate	19	195,113	52,213
Gastos Proyecto Ecosistemas Innovate	19	(195,113)	(52,213)
Otros Ingresos de Gestión	19	(68,964)	29,567
Otros Ingresos	19	-	44,789
Otros Gastos	19	-	(44,789)
Ingresos Financieros	20	270,651	11,489
Gastos Financieros	21	(41,781)	(16,455)
SUPERÁVIT DEL EJERCICIO		230,053	93,969

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 2022 y 2021

(Notas: 1 a 3)

(Expresado en Soles)

	Capital	Otras Reservas	Resultados No realizados	Resultados Acumulados	TOTAL
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	169,945	18,438	-	(184,383)	-
Saldo al 31 diciembre 2021	40,502,398	699,140	-	93,969	41,295,507
Saldo al 01 enero 2022	40,502,398	699,140	-	93,969	41,295,507
Ajustes de años anteriores	-	3,628	-	-	3,628
Pago de beneficios sociales	-	(16,175)	-	-	(16,175)
Campaña de reincorporación de socios	-	(15,455)	-	-	(15,455)
Superávit del ejercicio	-	-	-	230,053	230,053
Ingresos (Gastos) reconocidos directamente en Patrimonio	-	-	-	-	-
Capitalización de partidas patrimoniales	84,572	9,397	-	(93,969)	-
Saldo al 31 diciembre 2022	40,586,970	680,535	-	230,053	41,497,558

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 2022 y 2021

(Notas: 1 a 3)

(Expresado en Soles)

<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	2022	2021
	S/	S/
Cobranzas a los clientes	2,205,972	1,865,929
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	633,684	154,960
Menos:		
Pagos a Proveedores	(1,009,207)	(1,066,978)
Pagos de remuneraciones y beneficios sociales	(898,454)	(689,846)
Pagos de tributos	343	(32,181)
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	932,338	231,885
<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	(220,082)	(362,727)
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(220,082)	(362,727)
<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	712,257	(130,842)
SALDO EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	5,497,125	5,627,967
SALDO EFECTIVO. Y EQUIV. DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	6,209,381	5,497,125

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 2022 y 2021

(Notas: 1 a 3)

(Expresado en Soles)

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EFECTIVO

PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	2022	2021
	S/	S/
Utilidad (o pérdida) del Ejercicio	230,03	93,969
Más:		
Ajustes a la utilidad (o pérdida) del Ejercicio		
Depreciación y amortización del periodo	70,481	57,936
Provisión para cuentas de cobranza dudosa	72,541	51,374
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	15,964	34,422
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Vinculadas	-	-
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar Diversas	(164,201)	(94,317)
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Pagar/Diferidas	579,521	196,959
Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar Comerciales	105,557	(89,558)
Aumento (Disminución) de Gastos pagados por anticipado	(1,195)	(8,053)
Aumento (Disminución) de Tributos por Pagar	23,618	(10,848)
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	932,338	231,885

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 2022 y 2021

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 incurrir. 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	
	2022	2021
	S/	S/
Parte Corriente		
Caja (a)	2,844	2,758
Fondo fijo	3,000	3,000
Cuentas de ahorro y cuentas corrientes (b)	1,240,467	606,597
SUBTOTAL	1,246,311	612,355
Parte No corriente		
Cuentas de ahorro a plazo fijo (c)	4,963,071	4,884,770
SUBTOTAL	4,963,071	4,884,770
TOTAL	6,209,381	5,497,125

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
(a) Caja		
Efectivo	1,271	1,042
Depósitos en tránsito	1,573	1,716
TOTAL	2,844	2,758

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
(b) Cuentas de Ahorro y Cuentas Corrientes		
Cta. Cte. Moneda Nacional		
Scotiabank cta cte 7312043	15,806	101,700
Bco Continental Cta Cte. 2390	34,410	8,430
Bco Continental Cta Cte. - Innovate	896,892	258,178
Bco de Crédito Cta Cte	12,499	10,699
Bco. Interbank Cta Cte.	2,157	4,034
Bco. de la Nación	28,240	15,817
SUBTOTAL	990,004	398,858
Cta. Cte. Moneda Extranjera		
Bco Continental Cta Cte. ME	1,598	75,347
SUBTOTAL	1,598	75,347
Cta. De Ahorros Moneda Nacional		
Bco Continental	90	279
Bco Interamericano de Finanzas	12,279	7,586
Caja Arequipa	-	103
Caja de Ahorro y Créd. Trujillo	20,940	6,829
Caja de Ahorro y Créd. Trujillo - Intereses	3,300	2,915
SUBTOTAL	36,609	17,713
Cta. De Ahorros Moneda Extranjera		
Bco de Crédito	212,256	114,680
SUBTOTAL	212,256	114,680
TOTAL	1,240,467	606,597

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
(c) Cuentas de Ahorro a plazo fijo		
Ban Bif 8171	2,800,285	-
Ban Bif 8172	761,212	-
Caja Ahorro y Crédito Trujillo 3065	311,909	-
Caja Ahorro y Crédito Trujillo 5275	1,089,665	-
Caja Ahorro y Crédito Trujillo 4057	-	477,171
Caja Ahorro y Crédito Trujillo 4049	-	1,035,462
Caja Ahorro y Crédito Arequipa 4001	-	2,651,398
Caja Ahorro y Crédito Arequipa 2001	-	720,739
TOTAL	4,963,071	4,884,770

Al 31 diciembre 2022, el saldo de cuenta contable Efectivo y Equivalentes de Efectivo es S/ 6,209,381, mayor en S/ 712,257, con respecto a diciembre 2021. La variación anual en el 2022, se debe principalmente al aporte de Innóvate por el proyecto "La Libertad Innova" (Ecosistemas Innóvate - CREEAS) al ejecutarse su II etapa durante el ejercicio en revisión, por importe de S/ 782,781; además de la capitalización de interés de cuatro (4) depósitos a plazo que se mantienen a la fecha.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

Los depósitos a plazo fijo se encuentran en las siguientes instituciones financieras al 31 diciembre 2022:

ENTIDAD FINANCIERA	%	CAPITAL S/	PLAZO (DÍAS)	TEA	FECHA DE INICIO	FECHA DE VENCIMIENTO
BANBIF	72%	2,800,285	180	8.27%	22/12/2022	20/06/2023
		761,212	180	8.27%	23/12/2022	21/06/2023
CAJA TRUJILLO	28%	1,089,665	180	8.27%	16/12/2022	14/06/2023
		311,909	180	8.00%	29/12/2022	27/06/2023
TOTAL	100%	4,963,071				

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 BANBIF, que representan el 79.9 % del total de Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

En cuanto al saldo del efectivo con que la institución cuenta para las operaciones corrientes, a diciembre 2022, es S/ 1,246,3111 mayor en S/ 633,956 en comparación con el saldo a diciembre 2021, representando aumento de 103.5 %, producto de las operaciones de la institución. Parte del total del efectivo corriente mencionado es debido al Proyecto Ecosistemas Innóvate – CREEAS cuyo importe es de S/ 896,892. 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	
	2022	2021
	S/	S/
Cuentas por cobrar socios	199,683	215,647
Cuentas por cobrar socios (vencidas)	-	-
SUBTOTAL	199,683	215,647
Menos:		
Provisión cuentas incobrables socios	(77,315)	(51,374)
SUBTOTAL (NETO)	122,368	164,273
Cuentas por cobrar – servicios (a)	220,571	182,091
Otras cuentas por cobrar	34,660	33,660
SUBTOTAL	255,231	215,751
Menos:		
Provisión cuentas incobrables servicios	(5,471)	(10,179)
SUBTOTAL (NETO)	249,760	205,572
TOTAL	372,128	369,845

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

Al 31 diciembre 2022, las cuentas por cobrar comerciales netas son: cuentas por cobrar a socios y por servicios por importes netos de S/ 122,368 y S/ 249,760 respectivamente. Así mismo, en diciembre 2022 se ha provisionado cuentas incobrables por cuotas de asociados por S/ 77,315, que cubre deudas incobrables del periodo 2020.

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

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
(a) Cuentas por cobrar - servicios		
Cursos, Seminarios y Catering	96,857	16,346
Eventos anuales /auspicios	69,361	62,408
Central de Riesgos y Reg. de Protestos.	855	20
Cedeso	16,304	10,484
Formatos/Visaciones de Certificados de Origen	8,419	2,564
Alquiler de local, auditorio y ambientes	26,062	46,391
Publicidad/Servicios diversos	2,713	37,346
Centro de Conciliación y Arbitraje	-	6,532
TOTAL	220,571	182,091

A diciembre 2022, los rubros donde se encuentran los importes más significativos que están pendiente de cobro son: Cursos, Seminarios y Catering, y Auspicios, mientras que el rubro que muestra una disminución importante es: Servicios Diversos y, Alquiler.

- **Cursos, Seminarios y Catering:** la deuda más significativa de este rubro, es la contraída por Minera Boro Misquichilca mediante factura F001-13710 de fecha 2 diciembre 2022, por importe de S/ 91,705.
- **Auspicios:** la deuda más significativa que contiene este rubro a diciembre del 2022, es con Marketing Power S.A.C, por auspicio del 33° Encuentro Empresarial del Norte, mediante factura F002-0013809 de fecha 28 diciembre 2022, por importe de S/ 27,060.
- **Alquileres:** el saldo de este rubro, se debe principalmente a la deuda contraída por Grupo Imperium Center E.I.R.L. por Alquiler del Local 28 de Julio, por importe de S/ 42,631, manteniendo saldo de S/ 27,744 a enero 2022; sin embargo, haciendo uso de la garantía (S/ 6,652), se disminuyó el saldo por cobrar a S/ 21,092.
- **Servicios Diversos:** disminuyó principalmente, por el cobro de facturas del Centro de Desarrollo Sostenible y Responsabilidad Social Empresarial – CEDESO, por apoyo de consultoría ambiental correspondiente a los años 2019,2020 y 2021, por importe de S/ 28,108.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

- **Centro de Conciliación y Arbitraje:** este rubro no presenta saldo a diciembre 2022, debido a la recuperación de la deuda a diciembre 2021, lográndose el cobro total durante el ejercicio 2022.
- **Provisión de cuentas incobrables:** disminuyó en el 2022, debido a reversión de provisiones por importe de S/ 1,080 y S/ 3,268 pertenecientes a Colegio de Ingenieros del Perú y arbitro Carlos Aguilar, respectivamente.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
Préstamos al personal (a)	270	-
Instituto Comercio y Producción (b)	15,152	15,138
Cartera adquirida a Edpyme pro negocios	-	445,719
SUBTOTAL	15,422	460,857
Menos:		
Provisión cartera adquirida a Edpyme pro negocios	-	(445,719)
TOTAL	15,422	15,138

(a) Respecto de la subpartida "Préstamos al personal", su saldo al 31 diciembre 2022, es debido a una deuda pendiente por seguro EPS del Gerente Administrativo, la cual se le descontará de su liquidación en enero 2023.

(b) Respecto de la sub partida "Instituto Comercio y Producción", su saldo al 31 diciembre 2022, es debido a un préstamo realizado al Instituto Comercio y Producción, el cual a la fecha mantiene saldo por amortizar de S/ 15,152, cuyo pago se ha programado para finales del 2023, dependiendo de su liquidez.

7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
Parte Corriente		
Seguro Practicante	-	492
Otros gastos contratados por anticipado (a)	24,986	23,299
TOTAL	24,986	23,791

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

Parte No Corriente

Gastos Pre - Operativos (b):

Servicio de Vigilancia	318,368	213,874
Mantenimiento de Áreas Verdes	75,638	55,696
TOTAL	394,006	269,570

Al 31 diciembre 2022, los gastos pagados por anticipado aumentaron en S/ 125,632, en comparación con diciembre 2021. Al respecto incrementó S/ 1,195 y S/ 124,436, en la parte corriente y no corriente, respectivamente.

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

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
(a) Otros gastos contratados por anticipado		
Gastos Laboratorio Proyecto Dominus	2,458	4,916
Publicidad (Tv Cosmos)	1,400	350
Otros servicios (Licencia Fortinet por 11 meses vence abril 20, 2023)	1,804	-
Renovaciones carta fianza ecosistemas	912	3,648
Antivirus Forget	-	1,495
Gastos Laboratorio Proyecto Moncada Arantxa	4,000	4,000
Laboratorio Analitika	-	6,603
Servicio consultoría Margarita Mora	904	1,704
Otros Servicios (Licencia Protection Advance por 24 meses, vence 31.04.2022)	-	585
Otros Servicios – Google Workspace – Correo Electrónico	782	-
Cotizaciones Sociales AICO 2023	2,865	-
Gastos Laboratorio Proyecto EmpaFrut	4,085	-
Gastos Laboratorio Proyecto Viru Valle Alto	4,976	-
Servicio Consultoría Zegarra Escalante	800	-
TOTAL	24,986	23,299

(b) En el activo no corriente en el 2022 se encuentra el rubro de **GASTOS PRE OPERATIVOS** ascendente a S/ 394,006 que corresponde a gastos que se vienen realizando por el servicio de vigilancia S/ 318,368 y, de mantenimiento de las áreas verdes por S/ 75,638. 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/
						2022	2021
Costo							
Saldo al 1° de enero	28,698,642	2,954,030	279,012	1,126,366	5,489,630	38,547,680	38,547,680
Adiciones	-	229,392	4,627	178,560	19,360	431,938	-
Ventas	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-
Retiros y otros	-	(227,226)	(120)	-	-	(227,347)	-
Saldo al 31 de diciembre	28,698,642	2,956,196	283,519	1,304,923	5,508,990	38,752,272	38,547,680
Depreciación acumulada							
Saldo al 1° de enero	-	1,405,381	238,005	954,778	-	2,598,164	2,598,164
Depreciación del ejercicio	-	29,860	6,783	27,823	-	64,466	-
Ventas	-	-	-	-	-	-	-
Retiros y otros	-	(15,490)	-	-	-	(15,490)	-
Saldo al 31 de diciembre	-	1,419,751	244,788	982,601	-	2,647,140	2,598,164
Valor neto en libros	28,698,642	4,375,947	528,306	2,287,527	-	36,105,132	35,949,515

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	
		2022	2021
		S/	S/
COSTO			
	Concesiones, licencias y derechos	94,217	94,217
	Programas de computadora	28,362	28,362
	SUBTOTAL	122,579	122,579
AMORTIZACIÓN			
	Amortización	(59,120)	(53,106)
	SUBTOTAL	(59,120)	(53,106)
	TOTAL	63,458	69,473

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Este rubro comprende en soles:

		Al 31 diciembre	
		2022	2021
		S/	S/
Parte Corriente			
	Línea de crédito - Tarjetas	4,079	2,029
	TOTAL	4,079	2,029

La partida "Obligaciones financieras" presenta como saldo al 31 diciembre 2022, el importe de S/4,079, 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	
		2022	2021
		S/	S/
Parte Corriente			
	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar (a)	369,637	264,080
	Depósitos no identificados (b)	48,348	51,963
	Fondo de asistencia y estímulo	2,558	2,558
	Otras cuentas por pagar (c)	22,211	30,103
	SUBTOTAL	442,753	348,704
Parte No Corriente			
	Depósitos no identificados (b)	80,784	75,037
	SUBTOTAL	80,784	75,037
	TOTAL	523,538	423,741



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación)

Las cuentas por pagar comerciales corrientes han variado en S/ 94,050, que representa 26.97%, considerando que al 31 diciembre 2022 el saldo es S/ 442,753, en relación a diciembre 2021 cuyo saldo es S/ 348,704, siendo el rubro de Facturas, Boletas por pagar a proveedores los que determinan este aumento.

- (a) Las facturas por pagar a proveedores en el ejercicio 2022 muestran importe de S/ 369,637 mayor en S/ 105,557, en relación a diciembre 2021, cuyo saldo es S/ 264,080, representando un aumento de 39.97%, principalmente por el pago del servicio de vigilancia a la empresa Taka Group S.A.C. ascendente a S/ 35,437 por los meses de setiembre, octubre y diciembre 2022
- (b) En cuanto a la sub partida "Depósitos no identificados" el saldo es S/ 48,348, menor en S/ 3,615 en relación a diciembre 2021, que es S/ 51,963. Para el ejercicio 2022, 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/ 80,784 y, en la parte corriente la obligación del presente año.
- (c) Otras cuentas por pagar, muestra saldo de S/ 22,211 a diciembre 2022, siendo menor en S/ 7,892 en relación a diciembre 2021, con importe de S/ 30,103. Actualmente en esta cuenta se tiene garantía por alquiler del local ubicado en la Av. 28 julio a **EMPRESA CASA GRANDE Y CARTAVIO** ascendente a S/ 11,017 e importe a pagar a MINCETUR ascendente a S/ 3,582 por el derecho de visaciones de Certificado de Origen.

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
Tributos y aportes al sistema de pensiones y salud (a)	41,125	17,507
Remuneraciones	6,494	2,783
Vacaciones	137,545	114,520
Compensación por tiempo de servicio y AFP	21,901	17,502
Anticipos Clientes (b)	58,929	63,473
TOTAL	265,993	215,785

- (a) El saldo de tributos y aportes al sistema de pensiones y salud por pagar al 31 diciembre 2022 es S/ 41,125, aumentando en S/ 23,618 respecto de diciembre 2021; este aumento representa el 134.90%; siendo el rubro de IGV donde se originó mayor aumento debido a que el mes de diciembre 2021, se facturaron ingresos importantes por el Encuentro Empresarial del Norte, que generaron un débito fiscal mayor.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

Las obligaciones laborales (que involucran remuneraciones, vacaciones, compensación por tiempo de servicio y, AFP) aumentaron en S/ 31,135 a diciembre del 2022, el cual representa un aumento del 23.10% en relación a diciembre 2021, 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 2022 a S/ 58,929, los cuales se devengarán mensualmente.

13. INGRESOS DIFERIDOS

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
Fondos Proyecto Ecosistemas Innóvate – CREAS	S/ 893,346	S/ 257,395
TOTAL	893,346	257,395

Respecto de esta partida, al terminar el año 2022, se tiene un importe de S/ 893,346 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	
	2022	2021
Capital	S/ 40,586,970	S/ 40,502,398
TOTAL	40,586,970	40,502,398

Al 31 diciembre 2022, la partida contable "Capital" consigna saldo de S/ 40,586,970, mayor en S/ 84,572, respecto del ejercicio 2021, que tiene por importe S/ 40,502,398.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

15. OTRAS RESERVAS

Este rubro comprende en soles:

		Al 31 diciembre	
		2022	2021
		S/	S/
Otras Reservas		680,535	699,140
TOTAL		680,535	699,140

Al 31 diciembre 2022, la partida contable "Otras Reservas" muestra saldo de S/ 680,535, menor en S/ 18,605, respecto del ejercicio 2021, originado por:

- Aplicación de Reservas contra saldo de Beneficios Sociales del Gerente Administrativo al término de su Vínculo Laboral por periodos anteriores.
- Aplicación de Reservas contra facturas por cobrar de los periodos 2019, 2020 y 2021 anuladas por **Campaña de Reincorporación de Socios**.
- Se revierte parte de provisión de incobrables del 2018 por recuperación de Fondos antes de castigo.

16. SUPERÁVIT DEL EJERCICIO

Este rubro comprende en soles:

		Al 31 diciembre	
		2022	2021
		S/	S/
Superávit del Ejercicio		230,053	93,969
TOTAL		230,053	93,969

Al 31 diciembre 2022, la partida contable "Resultado del Ejercicio" expresa saldo de S/ 230,053, mayor en S/ 136,084, respecto del ejercicio 2021; originada por los ingresos obtenidos por depósitos a plazo y la utilidad operativa.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

17. INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
Ingresos por cuotas ordinarias (a)	825,377	806,996
Ingresos por servicios (b)	1,455,419	1,078,149
TOTAL	2,280,796	1,885,145

(a) Ingresos por cuotas ordinarias

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
Cuotas ordinarias de asociados	814,277	801,996
Cuotas de ingresos de nuevos socios	11,100	5,000
Cuotas extraordinarias	-	-
TOTAL	825,377	806,996

Al 31 diciembre 2022, el ingreso por aporte de asociados es S/ 825,377, aumentó en S/ 18,381, representando variación positiva de 2.28%, respecto a diciembre 2021, cuyo saldo es S/ 806,996; debido a la reactivación económica que se viene dando en el país, influyendo en la afiliación de nuevos socios y continuidad de los ya existente.

(b) Ingresos por servicios

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
Cursos y seminarios	142,432	66,733
Servicios de catering	44,168	7,287
Alquileres	200,714	62,749
Registro de protestos	81,416	93,598
Comercio exterior	36,187	30,131
Centro de conciliación y arbitraje	440,662	333,611
Publicidad Visión Empresarial	49,954	28,596
Eventos / auspicios	380,442	318,791
Otros ingresos	79,445	136,653
TOTAL	1,455,419	1,078,149

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

A diciembre 2022, las ventas por servicios han aumentado en S/ 377,270, representando incremento en 35 % en relación a diciembre 2021. Debido a que en diciembre 2022 el saldo es S/ 1,455,419; mayor al saldo obtenido en el ejercicio 2021 que es S/ 1,078,149.

Los rubros que han originado este aumento de los ingresos acumulados en 2022 son: el rubro de Centro de Conciliación y Arbitraje Empresarial (CCAIE), Eventos/auspicios y, Alquileres.

- Respecto al CCAIE, la principal razón del incremento en diciembre 2022, es que se ha logrado concretar casos del 2021, que, sufrieron retrasos en el pago, así mismo, se adicionaron nuevos casos con importes significativos, los cuales han contribuido para superar lo generado en el 2021.
- En relación a Capacitaciones, han aumentado en S/ 75,699, representando un incremento de 113.43% del ingreso total en este rubro, en relación a diciembre 2021, principalmente por el servicio de In House que se dio a la empresa Minera Boro Misquichilca S.A. por el importe de S/ 91,705.
- Con respecto al alquiler del Local ubicado en Av. 28 de Julio, el incremento se debe a que fue alquilado a partir de mayo 2022 a la empresa Casa Grande y Cartavio, a diferencia del año 2021, que se tuvo alquilado por 3 meses.
- Respecto a ingresos obtenidos por el 33 Encuentro Empresarial del Norte, se logró recaudar ingresos netos sin IGV por S/ 358,205, superior a lo obtenido en el año 2021 en S/ 58,692.
- En relación al servicio de Publicidad, Catering, Comercio exterior y Alquileres, a diciembre 2022, hubo una mayor demanda, acompañado con la reactivación económica del país y la apertura de foros por parte del estado para actividades presenciales y la vacunación nacional realizada en el país.
- En lo referido a Otros ingresos, es el servicio que brinda la Cámara de Comercio para sus asociados traducidos en consultoría de proyectos para la obtención de fondos no reembolsables con el estado. Sin embargo, en el 2022, ha disminuido porque el sector público a estado convulsionando por la coyuntura política de los últimos meses que no ha permitido proyectos de interés para nuestros clientes. Así mismo, se incluye el importe obtenido por concepto de servicio de consultoría ambiental brindado por CEDES, ascendente a S/ 68,325.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

18. GASTOS OPERACIONALES

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
Gastos de Personal (a)	1,042,635	932,766
Servicios prestados por terceros (b)	925,919	707,335
Tributos (c)	23,275	21,333
Otros Gastos de Gestión (d)	75,797	45,032
Depreciación del ejercicio	70,481	57,936
Provisión de Incobrables	72,541	51,374
TOTAL	2,210,648	1,815,777

(a) Gastos de Personal

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
Sueldos	747,891	663,617
Prov. Gratificaciones	112,833	104,666
Prov. Vacaciones	28,208	21,964
Atención al Personal	2,180	649
ESSALUD	62,668	55,725
Seguro Particular de Salud E.P.S.	4,195	4,012
Bonificación extraordinaria	10,172	9,444
Seguro vida ley	2,939	2,599
Uniformes	-	4,854
Prov. Compensación por tiempo de servicios	66,936	61,602
Otras cargas de personal	4,612	3,635
TOTAL	1,042,635	932,766

En cuanto a la partida "Gastos de Personal" ha aumentado en S/ 109,869, que representa variación de 11.78%; debido a que a diciembre 2022 presenta saldo de S/ 1,042,635; mayor al ejecutado en el periodo 2021 que es S/ 932,766.

Respecto a las sub partidas "Sueldos, Gratificación, Vacaciones y Essalud", han aumentado en relación al 2021, debido a que, en dicho ejercicio, con la reactivación económica, se cubrió 3 puestos vacantes necesarios para cumplir con los objetivos institucionales, asimismo, se suspendió el trabajo remoto, originando la asistencia física del personal, también se regularizó a tiempo completo el horario de trabajo de un colaborador lo que originó que sueldo mensual sea integro.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

(b) Servicios prestados por terceros

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
Teléfono	9,102	11,939
Internet	11,624	13,834
Mensajería	1,866	1,731
Honorarios expositores	39,381	20,454
Honorarios Asesores Externos	25,912	26,006
Honorarios Auditores	15,884	15,046
Honorarios contratados	281,266	237,901
Mantenimiento Local reparación y limpieza	72,595	20,439
Electricidad y Agua	43,469	37,077
Gastos por Eventos Institucionales	33,378	3,845
Vigilancia	58,434	58,542
Atención al Directorio y Comités	745	1,204
Publicidad	18,130	33,168
Publicaciones Medios de Comunicación	9,851	6,865
Gastos en Alquileres varios	71,228	68,155
Filmaciones	7,261	7,926
Gastos de Catering por Capacitaciones	15,810	10
Gastos de Catering por Alquileres	44,419	2,554
Movilidad	4,786	3,469
Gasto de viajes expositores	11,452	-
Impresiones	11,803	2,146
Fotocopias	4,862	2,558
Otros servicios	114,502	119,074
Gastos Laboratorio	16,776	12,600
Gastos de viaje	1,385	793
TOTAL	925,919	707,335

Al 31 diciembre 2022, los gastos por prestación de servicios fueron de S/ 925,919, mayor en S/ 218,584 en relación al ejercicio 2021.

- **Teléfono:** Presenta disminución de S/ 2,837 en comparación con el acumulado a diciembre del 2021, 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:** Disminuyó en S/ 2,210 en relación al ejercicio anterior, dado que, desde mayo 2022, se dio de baja la línea de internet que se tenía en el local alquilado donde funcionaba el Centro de Conciliación y Arbitraje.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

- **Mensajería:** Ha aumentado en S/ 135 en comparación con el ejercicio anterior, a causa del retorno a la presencialidad.
- **Honorarios Expositores:** Presenta un aumento de S/ 18,927 para el ejercicio 2022, debido al aumento de la demanda de Cursos de capacitación, por lo que los honorarios de los Capacitadores también aumentaron.
- **Honorarios Asesores:** Este rubro ha disminuido en S/ 95 en contraste con lo acumulado a diciembre 2021 debido a que, se mantuvo los mismos costos, salvo por los honorarios de nuestro asesor legal externo.
- **Honorarios Auditoría:** Este rubro ha aumentado en S/ 838, en comparación con el acumulado de diciembre 2021, sin embargo, la diferencia ha sido mínima por lo invertido en: auditoría contable, auditoría de calidad ISO 9001-2015 y la ISO 14001 SGA.
- **Honorarios Contratados:** Ha aumentado en S/ 43,365 en relación a diciembre 2021, principalmente por el aumento de honorarios de los árbitros.
- **Mantenimiento de local:** Ha aumentado en S/ 52,156 en comparación con el ejercicio 2021, principalmente porque para el presente año, se hizo un mantenimiento integral de la mayor parte de las instalaciones, ya que desde el 2020, no se había realizado este tipo de gastos y era necesario para la reactivación de los servicios.
- **Agua y Luz:** Presenta un aumento en S/ 6,392, por la utilización de las instalaciones al brindar la reapertura de los servicios durante el 2022 a clientes internos y externos.
- **Gastos por eventos institucionales:** Ha aumentado en S/ 29,533, en comparación con lo acumulado a diciembre 2021, a causa de que, en julio 2022 se realizó el aniversario institucional, a diferencia del 2021, que esta actividad fue virtual.
- **Vigilancia y atención al directorio:** Disminuyó en S/ 108 y S/ 459, respectivamente, en relación al 2021, debido que durante el 2022 se ha tratado de mantener el mismo gasto del ejercicio anterior.
- **Publicaciones en Medios de Comunicación:** Este rubro aumentó en S/ 2,986 en comparación con el gasto acumulado a diciembre 2021, principalmente, porque se ha publicado la convocatoria a elecciones del nuevo Consejo Directivo en la institución y el sensible fallecimiento de uno de nuestros directores, siendo los costos más altos que en el 2021.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

- **Publicidad:** Disminuyó en S/ 15,038 en relación al ejercicio 2021, a causa de que, en el ejercicio 2022, no se ha invertido de manera significativa, en la promoción del evento "Encuentro Empresarial del Norte".
- **Alquileres:** Aumentó en S/ 3,073, en comparación con el gasto acumulado a diciembre 2021, principalmente porque se realizó el evento del Encuentro Empresarial del Norte de manera presencial involucrando una mayor logística a diferencia del 2021 que fue virtual.
- **Filmaciones:** Este rubro disminuyó en S/ 664, debido que, se trató de mantener el mismo nivel de gasto.
- **Gastos de Catering en capacitación:** Aumentó en S/ 15,801 en comparación con el año anterior 2021, debido a que, en el 2022 algunas capacitaciones se llevaron a cabo de manera presencial.
- **Gastos de Catering en Alquileres:** Este rubro aumentó en S/ 41,865 principalmente por la atención a los participantes del Encuentro Empresarial del Norte, que ascendió en S/ 28,372 y el saldo corresponde al costo por el servicio de catering que se brinda a nuestros clientes.
- **Movilidad:** Aumentó en S/ 1,3717, debido a que, se realizó actividades presenciales originando que este rubro aumentará durante el 2022.
- **Gastos de viajes expositores:** Este rubro aumentó en S/ 11,452 en relación al gasto acumulado a diciembre 2021, principalmente por los pasajes de los expositores y facilitadores que participaron en el Encuentro Empresarial del Norte, realizado de manera presencial.
- **Impresiones:** Aumentó en S/ 9,657 en relación al gasto acumulado a diciembre 2021, principalmente, por los gastos relacionados con el Encuentro Empresarial del Norte ascendiendo a S/9,200.
- **Fotocopias:** Este rubro aumentó en S/ 2,303, en relación al 2021, debido a que subsanaron ciertos archivos pendientes en ciertas áreas.
- **Otros servicios:** Disminuyó en S/ 4,572 en relación a diciembre 2021, principalmente porque, en el 2021 se realizó una campaña de concientización por el Covid-19 por importe de S/ 16,300; a diferencia de este año que no hubo este tipo de gasto.
- **Gastos de Laboratorio:** Aumento en S/ 4,176 en relación a diciembre 2021, debido al alza en los costos de laboratorio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

- **Gasto de viaje:** Ha aumentado en S/ 592 en comparación el acumulado a diciembre 2021, principalmente por temas de coordinación y promoción del Encuentro Empresarial del Norte.

- (c) Está comprendido por el Impuesto Predial e ITF que es S/. 23,275 a diciembre del 2022, existiendo un aumento de S/ 1,942 en relación a lo presentado a diciembre del 2021.

(d) Otros Gastos de Gestión

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
Seguros	8,564	5,979
Suscripciones - Revistas y periódicos	748	453
Suministros de cómputo	70	42
Útiles de escritorio	985	239
Anillados - empastes	50	125
Arreglos florales, placas recordatorias	7,382	5,615
Gastos notariales	1,045	5,191
Remuneración Practicantes	11,007	2,232
Materiales de Aseo	3,700	3,036
Cotizaciones - (Perú Cámaras -AICO)	6,873	6,867
Otros Gastos de Gestión	25,815	12,716
Gastos Iso Calidad -Innovate	-	28
Gastos Ecosistema Innovate No Reembolsables	9,558	2,509
TOTAL	75,797	45,032

Al 31 diciembre 2022, el rubro otros gastos de gestión presentan importe de S/75,797, mayor en S/ 30,765, que representa aumento de 68.32 % en relación al ejercicio 2021. Algunos de los principales rubros que han producido esta variación son:

- **Seguros:** Este rubro aumentó en S/ 2,585 en relación al ejercicio anterior, debido a que, el seguro de practicantes fue mayor en S/ 866, puesto que, el practicante estuvo todo el año a diferencia del 2021 que solo estuvo 2 meses. Por otro lado, para brindar el servicio de consultoría ambiental solicitaban el SCTR, el cual, durante este ejercicio, fue solicitado únicamente en mayo 2022 por importe de S/ 746 y el saldo se debe al incremento del costo en el seguro contra incendio.
- **Arreglos florales y placas:** Este rubro ha aumentado en S/ 1,767 en relación a diciembre del 2021, debido a que, este año se elaboró porta certificados, los cuales fueron utilizados en el Encuentro Empresarial del norte.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

- **Gastos Notariales:** Este rubro ha disminuido en S/ 4,146 en comparación con el 2021, dado que, este tipo el gasto ha sido menos frecuente.
- **Remuneración Practicante:** Este rubro ha aumentado en S/ 8,775, en comparación con el año 2021, principalmente porque este año solo se mantuvo 1 solo practicante por 10 meses, a diferencia del 2021 que solo se estuvo por 2 meses; además, aumento la remuneración mínima vital desde mayo 2022.
- **Otros gastos de gestión:** Aumentó en S/ 13,098 principalmente porque en el año 2021 se dieron gastos tales como: maletines por el Encuentro Empresarial del Norte por S/ 5,932, aumento en el costo de equipos RPC en S/ 4,131; sin embargo, este aumento es más significativo en el año 2022, porque abarca más meses de impacto. Además, la adquisición de enseres por S/ 1,443 para brindar servicios con mayor calidad.
- **Gastos Ecosistemas Innóvate No Reembolsables:** Aumentó en S/ 7,049 en comparación con el ejercicio anterior, principalmente porque este año se registró el aporte de la Cámara de Comercio al proyecto Innóvate – CREAS ascendente a S/ 6,000 y contiene la comisión que se paga por la carta fianza del proyecto Innóvate – CREAS, renovado en el 2021 por 2 años, la cual se devenga mensualmente.

19. OTROS INGRESOS Y GASTOS DE GESTIÓN

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
OTROS INGRESOS DE GESTIÓN		
Ingresos Proyecto Ecosistema Innovate	195,113	52,213
Otros ingresos de gestión (a)	-	29,567
Otros Ingresos	-	44,789
SUBTOTAL	195,113	126,569
OTROS GASTOS DE GESTIÓN		
Otros gastos de gestión (b)	(68,964)	-
Gastos Proyecto Ecosistema Innovate	(195,113)	(52,213)
Otros Gastos	-	(44,789)
SUBTOTAL	(264,077)	(97,001)
TOTAL	(68,964)	29,567

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

- (a) La partida contable "Otros Ingresos de Gestión" consigna ingresos percibidos distintos a los generados por el propio giro de la institución.
- (b) Respecto de partida contable "Otros gastos de gestión", está conformada por los ingresos percibidos distintos a los generados por el propio giro de la institución; al terminar el presente año asciende a s/. 263 y el gasto asumido por la inversión no depreciada, del ambiente alquilado para el Centro de Conciliación y Arbitraje en San Andrés, ya que en el presente año no pudo renovarse el contrato lo que generó que la inversión realizada se envié al gasto, por importe de S/ 69,228. Del neto entre otros ingresos y otros gastos se obtiene el importe negativo de S/.68,964 al terminar el año 2022.

20. INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
Intereses - depósitos bancarios	268,492	9,989
Recuperación cartera/ EDPYME	2,159	1,500
TOTAL	270,651	11,489

En diciembre 2022, los ingresos financieros ascienden a S/ 270,651 mayor en S/ 259,162 si comparamos con el ingreso financiero acumulado a diciembre 2021, esto se debe principalmente a que las tasas de los depósitos a plazo fijo ofertadas por las entidades financieras durante el 2022 han sido bastante mayores a las obtenidas en el 2021 producto de la inflación y la regularización del BCR y esto ha generado una mayor rentabilidad

21. GASTOS FINANCIEROS

Este rubro comprende en soles:

	Al 31 diciembre	
	2022	2021
	S/	S/
Diferencia por tipo de cambio (a)	18,662	(6,502)
Otros gastos financieros (b)	23,119	22,957
TOTAL	41,781	16,455

- (a) Al 31 diciembre 2022, el resultado de la diferencia de cambio acumulada es S/ 18,662.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

- (b) Al 31 diciembre 2022, la sub partida "Otros gastos financieros" consigna saldo de S/ 23,119, mayor en S/ 162 en comparación con el periodo 2021; cuyo importe asciende a S/ 22,957; 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 Renta, hasta el 31 diciembre 2022. 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 2022, 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 09, 2023

Refrendado por:



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

Tejada Arbulú & Asociados S. A.

