

**ESTADOS
FINANCIEROS Y
RESULTADOS
ECONÓMICOS 2023**



CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD

INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

ÍNDICE

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Dictamen de los auditores independientes	1 - 2
Estados financieros:	
Estado de situación financiera	3
Estado de ingresos y egresos	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estados de flujos de efectivo	6 - 7
Notas a los estados financieros	8 - 24
<i>Opinión de evaluación del control interno</i>	25

S/ = soles

US\$ = Dólares estadounidenses

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores asociados y miembros del Consejo Directivo de Cámara de Comercio y Producción de La Libertad

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Cámara de Comercio y Producción de La Libertad** que comprenden los estados de situación financiera al **31 de diciembre del 2023**, y los estados de ingresos y egresos, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **Cámara de Comercio y Producción de La Libertad al 31 de diciembre del 2023**, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2022, fueron auditados por otros auditores independientes, quienes en su dictamen de fecha 09 de marzo del 2023, emitieron una opinión sin salvedades.

Bases para la Opinión

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

Somos independientes de **Cámara de Comercio y Producción de La Libertad**, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y Código de Ética profesional, emitido por Cámara 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.

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 los asociados tengan la intención de liquidar la institución 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, en la preparación y presentación de los estados financieros de **Cámara de Comercio y Producción de La Libertad**, es apropiado.

La Gerencia 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 organización. Con base en nuestra auditoría a los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material. Sin embargo, ni la Gerencia, ni nosotros podemos garantizar la capacidad de **Cámara de Comercio y Producción de La Libertad**, de seguir como negocio en marcha.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros.

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

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar opinión sobre estos estados financieros, basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa. Como parte de una auditoría de conformidad con NIA, ejercemos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante 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 empresa.
- Evaluar lo apropiado de las políticas y prácticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, 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 empresa 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, 04 de marzo del 2024

Refrendado por:

AVILA & GARCIA SOCIEDAD CIVIL


CPCC. CARLOS OSCAR AVILA AGREDA (Socio)
Matrícula N.º 02-136

CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(En Soles)

	2023	2022		2023	2022
<u>ACTIVO</u>					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes de efectivo	399,380	1,246,311			
Cuentas por cobrar comerciales, neto	291,741	372,128		315,478	442,754
Otras cuenta por cobrar	19,479	15,422		251,080	270,072
Gastos pagados por adelantados	21,260	24,986		20,820	893,346
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	731,860	1,658,847		587,378	1,606,172
ACTIVO NO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes de efectivo	5,580,837	4,963,071			
Gastos pagados por adelantados	516,933	394,006			
Inmueble, maquinaria y equipo, neto	36,087,168	36,105,132		40,794,018	40,586,970
Activos intangibles, neto	60,577	63,458		703,540	680,535
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	42,245,515	41,525,667		42,303,779	41,497,558
TOTAL ACTIVO	42,977,375	43,184,514		42,977,375	43,184,514
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar comerciales				86,218	80,784
Otras cuentas por pagar					
Ingresos diferidos					
TOTAL PASIVO CORRIENTE				673,596	1,686,956
PATRIMONIO INSTITUCIONAL					
Capital Social					
Otras Reservas					
Resultados acumulados					
TOTAL PATRIMONIO				42,303,779	41,497,558
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				42,977,375	43,184,514

NOTAS

NOTAS

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

(En Soles)

		Por el año terminado el 31 de Diciembre de	
		2023	2022
NOTAS			
Ingresos por cuotas ordinarias	13	857,885	825,377
Ingresos por servicios	14	2,128,247	1,455,419
TOTAL INGRESOS		2,986,132	2,280,796
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos de personal	15	(1,092,283)	(1,042,635)
Servicios prestados por terceros	15	(1,217,855)	(925,919)
Tributos	15	(18,616)	(23,275)
Otros Gastos de gestión	15	(91,984)	(75,797)
Provisión por depreciación	15	(104,231)	(70,481)
Provisión por incobrables	15	(51,706)	(72,541)
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		(2,576,675)	(2,210,648)
UTILIDAD DE OPERACION		409,457	70,148
OTROS INGRESOS / EGRESOS			
Otros ingresos y egresos	16	(16,023)	(68,964)
Ingresos financieros	17	457,191	270,651
Gastos financieros	18	(30,681)	(23,119)
Diferencia de cambio, neto	19	(13,723)	(18,663)
SUPERAVIT DEL EJERCICIO		806,221	230,053

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(En Soles)

	Capital	Otras Reservas	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 01.ENE.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)
Capaña reincorporación de socios	-	(15,455)	-	(15,455)
Capitalización de partidas patrimoniales	84,572	9,397	(93,969)	-
Superavit del ejercicio	-	-	230,053	230,053
Saldos al 31.DIC.2022	40,586,970	680,535	230,053	41,497,558
Capitalización de partidas patrimoniales	207,048	23,005	(230,053)	-
Superavit del ejercicio	-	-	806,221	806,221
Saldo al 31.DIC.2023	40,794,018	703,540	806,221	42,303,779

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(En Soles)

	Por el año terminado al 31 de Diciembre de	
	2023	2022
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
Ingresos por donaciones y subsidios recibidas	3,014,812	2,205,972
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	0	633,684
Menos:		
Pagos a proveedores	(1,412,379)	(1,009,207)
Pagos de remunerac. y benef. sociales	(1,121,260)	(898,454)
Pagos de tributos	(41,265)	344
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	(585,686)	0
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(145,778)	932,339
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Otros ingresos de efectivo relativos a la actividad	0	0
Menos:		
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	(83,387)	(220,082)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	0	0
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(83,387)	(220,082)
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Otros ingresos de efectivo relativos a la actividad	0	0
Menos:		
Amortización neta de préstamos obtenidos	0	0
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	0	0
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0	0
AUMENTO (DISM.) DE EFECT. Y EQUIV. DE EFECTIVO	(229,165)	712,257
SALDO EFECT. Y EQUIV. DE EFECT. AL INICIO DEL EJERC.	6,209,382	5,497,125
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	5,980,217	6,209,382

CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(En Soles)

	Por el año terminado al 31 de Diciembre de	
	2023	2022
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		
PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (o pérdida) del ejercicio	806,221	230,053
Más : Ajustes a la utilidad (o pérdida) del ejercicio		
Depreciación y amortización del periodo	104,231	70,481
Provisión para cuentas de cobranza dudosa	51,706	72,541
Cargos y Abonos por cambios netos en el Activo y Pasivo:		
Aumento (Disminuc.) en Gastos Pagados por Anticip.	3,726	(1,195)
Aumento (Disminuc.) en Otras Cuentas por Pagar	(969,390)	579,521
Aumento (Disminuc.) de Ctas por Pagar Comerc.	(102,330)	105,557
Aumento (Disminuc.) de Ctas. por Cobrar Comerc.	66,341	15,964
Aumento (Disminuc.) de Ctas. por Cobrar Diversas	(83,633)	(164,201)
Aumento (Disminuc.) de Tributos por Pagar	(22,650)	23,618
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE		
DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD	(145,778)	932,339
DE OPERACION		

CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2023

01. CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

1.1 Antecedentes

CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD (en adelante la Cámara) es una Asociación Civil de derecho privado sin fines de lucro, fundada el 13 de Julio de 1902 e inscrita en el Registro de Asociaciones de los Registros Públicos de La Libertad en el Tomo 01, Folio 428, que se rige por su Estatuto, y está integrada por personas naturales y jurídicas dedicadas al comercio, producción o prestación de servicios. La duración de sus actividades es a tiempo indefinida.

El domicilio legal de la Cámara es en el Jr. Junín N.º 454 de la ciudad y provincia de Trujillo, departamento de La Libertad.

1.2 Actividad Económica

La Cámara es una comunidad empresarial que fomenta y promueve la oferta competitiva de sus asociados y otros agentes económicos, en confianza, equidad y solidaridad, como soporte para el desarrollo sostenible de la región, actualmente su labor se ha centralizado en promover la competitividad empresarial.

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.

1.3 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 han sido preparados y emitidos con la autorización de la Gerencia y serán presentados al Consejo Directivo para la aprobación de su emisión, y luego puestos a consideración de la Asamblea General de Asociados para su aprobación definitiva.

En opinión de la Gerencia, los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 serán aprobados por el Consejo Directivo y la Asamblea General de Asociados sin modificaciones.

02. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los principios y prácticas contables más importantes que han sido aplicados en el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros, aplicados de manera uniforme con respecto al año anterior, a menos que se indique lo contrario, son los siguientes:

a) Bases de presentación

En la preparación de los estados financieros, la Cámara ha observado el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú, registrando sus operaciones a costos históricos. También observan normas y dispositivos legales vigentes con alcance a la institución. Los estados financieros son presentados comparados con los estados financieros del año anterior.

b) Uso de estimaciones contables

El proceso de preparación de los estados financieros requiere que la Cámara lleve a cabo estimaciones y supuestos para la determinación de los saldos de los activos, pasivos, el monto de las contingencias y el reconocimiento de los ingresos y gastos. Si estas estimaciones o supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Gerencia a la fecha de los estados financieros, variaran como resultado de cambios en las premisas en las que se sustentaron, los saldos de los estados financieros son corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y supuestos se produce.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren: (i) la depreciación de los activos de larga duración. Cualquier diferencia entre tales estimaciones y los desembolsos reales posteriores, será registrada en los resultados del año en que ocurre.

c) Moneda funcional y de presentación

i. Moneda funcional y de presentación

Desde su fundación la compañía tiene como moneda funcional y de presentación al “Sol”, la cual utiliza como base para el registro de sus operaciones, cálculo de sus estimaciones.

ii. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera (cualquier moneda distinta a la moneda funcional) son inicialmente trasladadas a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Los activos y pasivos no monetarios en moneda extranjera, que son registrados en términos de costos históricos, son trasladados a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas originales de las transacciones.

Las ganancias o pérdidas por diferencia en cambio resultantes de la liquidación de dichas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de fin de año, son reconocidas en el estado de ingresos y egresos.

d) Efectivo y equivalentes de efectivo

El rubro “efectivo y equivalente de efectivo” presentados en el estado de situación financiera de la Cámara incluye todos los saldos en efectivo y depósitos a plazo, incluyendo depósitos a plazos cuyos vencimientos son de tres meses a más.

e) Préstamos y cuentas por cobrar:

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los préstamos y cuentas por cobrar son mantenidos al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier provisión por incobrabilidad.

Si hay una evidencia objetiva de haberse producido una pérdida por deterioro del valor del activo (tal como la probabilidad de insolvencia o dificultades financieras significativas del deudor), el monto de la pérdida es estimada por la gerencia. El valor en libros de la cuenta por cobrar o préstamo es reducido mediante el uso de una cuenta de valuación. El monto de la pérdida se reconoce en el estado de ingresos y egresos. Las cuentas por cobrar o préstamos deteriorados son castigados cuando son considerados incobrables. Si en un periodo posterior el importe de la pérdida disminuye, la institución procede a revertir dicha pérdida con abono a resultados.

f) Inmuebles, maquinaria, equipo y depreciación acumulada

Los Inmuebles, maquinaria y equipo están presentados al costo, menos la depreciación acumulada. Los desembolsos incurridos después que un activo fijo ha sido puesto en uso, se capitalizan como costos adicionales del mismo activo, únicamente cuando es probable que tales desembolsos resulten en beneficios económicos futuros superiores al rendimiento normal evaluado originalmente para dicho activo. 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. La depreciación se calcula por el método de línea recta, aplicando tasas sobre la base de las establecidas por la administración tributaria del país. El método de depreciación se revisa periódicamente para asegurar que sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas del activo fijo. Las tasas anuales de depreciación son:

	%
i. Edificios y otras construcciones	05
ii. Muebles y enseres	10
iii. Equipos electrónicos	25
iv. Equipos diversos	10

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

Los ingresos por cuotas ordinarias y prestación de servicios se reconocen cuando exista un flujo de beneficios económicos hacia la institución que sean cuantificados confiablemente. Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que se devengan.

i) Impuesto a la renta

El impuesto a la renta se calcula y contabiliza de conformidad con la legislación peruana, especialmente al inciso “b” del artículo 19º del Texto Único del Impuesto a la Renta, y modificatorias, cuyas rentas están exoneradas del impuesto a la renta hasta el 31 de diciembre del 2026.

03. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende lo siguiente:

	(En soles)	
	31.12.2023	31.12.2022
Parte Corriente:		
Efectivo	2,093	2,844
Fondo fijo	3,000	3,000
BBVA Proyecto Ecosistemas Innovate (a)	20,820	896,892
Cuentas de ahorros y cuentas corrientes (b)	373,467	343,575
Total parte corriente	399,380	1,246,311
Parte No Corriente:		
Depósitos a plazo fijo (c)	5,580,837	4,963,071
TOTAL	5,980,217	6,209,382

- (a) La disminución significativa es por haberse ejecutado en su totalidad en el ejercicio 2023 el Proyecto Ecosistemas Innovate CREEAS, quedando un saldo por devolver de S/ 20,820.
- (b) La Cámara mantiene sus cuentas de ahorros y cuentas corrientes en bancos y caja de ahorro y crédito locales en soles; estos fondos son de libre disponibilidad.
- (c) Los depósitos a plazo fijo, están depositadas en un banco y una caja de ahorro y crédito de solvencia a plazo fijo con tasas de intereses que oscilan entre 6.70% a 7.25%:

Banco 2023	%	Capital S/	Plazo (DIAS)	TEA	FECHA INICIO	FECHA VENCIMIENTO
BANBIF	38	952,005	90	6.70%	27/12/2023	26/03/2024
		825,780	90	6.70%	27/12/2023	26/03/2024
		350,000	90	6.70%	27/12/2023	26/03/2024
CAJA CUSCO	62	1,188,422	360	7.25%	28/12/2023	22/12/2024
		2,264,630	360	7.25%	28/12/2023	22/12/2024
TOTAL	100	5,580,837		7.04%		

04. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

Comprende lo siguiente:

	(En soles)	
	31.12.2023	31.12.2022
<i>Cuentas por cobrar a Socios:</i>		
Cuentas por cobrar a socios	133,133	199,683
<i>Menos:</i>		
Provisión de cobranza dudosa socios	(21,108)	(77,315)
Total cuentas por cobrar a socios	112,025	122,368
<i>Cuentas por cobrar - Servicios: (a)</i>		
Cuentas por cobrar - servicios	186,985	220,571
Otras cuentas por cobrar	25,104	34,660
	212,089	255,231
<i>Menos:</i>		
Provisión de cobranza dudosa - servicios	(32,373)	(5,471)
Total cuentas por cobrar - servicios	179,716	249,760
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	291,741	372,128

(a) Incluye las siguientes cuentas por cobrar por servicios:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES- SERVICIOS	Dic-22	Dic-23
Cursos, Diplomados, Paes - Otros	96,107	7,993
Servicio Catering	750	775
Eventos anuales	3,232	2,385
Auspicios	66,129	77,718
Registro de Protestos	855	286
Exportacion	8,419	50,458
Alquiler de ambientes	26,062	22,574
Publicidad	2,713	4,412
Servicios Diversos	16,304	20,384
Centro de Conciliación y Arbitraje	-	-
Otras cuentas por cobrar diversas	34,660	25,104
Provisión Ctas. Incobrables servicios	-	32,373
TOTAL	249,760	179,716

El movimiento de la provisión para cuenta de cobranza dudosa fue el siguiente:

Provisión de cuentas por cobrar a socios:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	2023	2022
	S/.	S/.
Saldos iniciales	77,315	51,374
Provisión del ejercicio	21,108	77,315
Recuperación de cuentas provisionadas	0	0
Castigo	(77,315)	(51,374)
Saldos finales	<u>21,108</u>	<u>77,315</u>

Provisión de cuentas por cobrar - servicios:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	2023	2022
	S/.	S/.
Saldos iniciales	5,471	10,179
Provisión del ejercicio	30,598	5,471
Recuperación de cuentas provisionadas	0	0
Castigo	(3,696)	(10,179)
Saldos finales	<u>32,373</u>	<u>5,471</u>

05. OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Comprende lo siguiente:

	(En soles)	
	31.12.2023	31.12.2022
Préstamos al personal	0	270
Instituto de Comercio y Producción (a)	15,152	15,152
Cartera adquirida a Edpyme Pro Negocios (b)	440,733	443,560
Varios (c)	4,327	0
Sub total	<u>460,212</u>	<u>458,982</u>
<u>Menos:</u>		
Provisión de cobranza dudosa	(440,733)	(443,560)
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u><u>19,479</u></u>	<u><u>15,422</u></u>

- (a) Comprende un préstamo realizado al Instituto Comercio y Producción cuya recuperación ha sido programada para el ejercicio 2024, dependiendo de su liquidez.
- (b) La cartera morosa fue adquirida a la Edpyme Pro Negocios SA valorizada S/.712,266 adquirida el 19 de octubre del 2009, por un costo del 10% del valor total de la cartera es decir S/ 71,226. El total recuperado a la fecha es de S/. 268,706. 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.
- (c) Comprende S/ 4,117 por recuperar del Proyecto Plantas Agro sostenible y S/ 210 por Anticipo al proveedor Escuela de Seguridad Integral SAC. por servicio de enero 2024.

El movimiento de la provisión para cuenta de cobranza dudosa fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2023 S/.	2022 S/.
Saldos iniciales	443,560	445,719
Provisión del ejercicio	0	0
Recuperación de cuentas provisionadas (d)	(2,827)	(2,159)
Castigo	0	0
Saldos finales	440,733	443,560

- (d) Se recuperaron 2 créditos morosos en el ejercicio.

06. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Comprende lo siguiente:

		(En soles)	
		31.12.2023	31.12.2022
Parte corriente:			
Otros gastos contatados por anticipado	(a)	21,260	24,986
Total parte corriente		21,260	24,986
Parte No corriente:			
Gastos pre operativos - vigilancia	(b)	422,887	318,368
Gastos pre operativos - mantenimiento áreas verdes	(b)	94,046	75,638
Total parte no corriente		516,933	394,006
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		538,193	418,992

(a) Comprende los siguientes conceptos:

OTROS GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO :		21,260
GASTO LABORATORIO PROYECTO DOMINUS	SE DEVENGARA CUANDO SE FACTURE AL CLIENTE	2,458
GASTO DE LABORATORIO PROYECTO VIRU VALLE ALTO	SE DEVENGARA CUANDO SE FACTURE AL CLIENTE 60%	4,976
SERVICIO CONSULTORIA MARGARITA MORA PROYECTO VALLE ALTO	SE DEVENGARA CUANDO SE FACTURE AL CLIENTE 20%	1,600
SERVICIO CONSULTORIA GUTIERREZ MENDO PILAR PROYECTO DAXSA 27%	SE DEVENGARA CUANDO SE FACTURE AL CLIENTE 27%	1,674
94.15 COTIZACIONES SOCIALES AICO 2024 \$750 Dolares	FI 01.01.2024 - FF 31.12.2024	2,828
94.15 OTROS SERVICIOS (RENOV. FORTIGURD Y FORTICARE FG 11 MESES)	F.I 01.06.2023 - FF 30.04.2024	1,984
94.04 COPIAS (SERVICIO DE COPIAS PALERMO 11 MESES)	F.I 01.12.2023 - FF 31.10.2024	5,740

(b) En el activo no corriente existen GASTOS PRE OPERATIVOS por S/ 516,933, que incluye servicio de vigilancia por S/ 422,887 y mantenimiento de áreas verdes por S/ 94,046 desembolsados en el Centro Empresarial del Norte, los que se cargarán a gastos cuando este centro inicie sus operaciones y empiece a generar ingresos a la institución.

07. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Comprende lo siguiente:

EJERCICIO 2023	Saldos al 31.12.2022	Adiciones	Deducciones	Otros Cambios	Saldos al 31.12.2023
<u>COSTO:</u>					
Terrenos	28,698,642	0	0	0	28,698,642
Edificios y otras const.	2,956,196	22,270	0	0	2,978,466
Equipos electrónicos	791,757	5,140	0	0	796,897
Muebles y Enseres	283,519	979	0	0	284,498
Equipos Diversos	513,168	24,541	0	24,761	562,470
Obras en curso	5,508,990	30,520	0	0	5,539,510
TOTAL COSTO	38,752,272	83,450	0	24,761	38,860,483
<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA:</u>					
Edificios y otras const.	(1,419,751)	(30,029)	0	0	(1,449,780)
Equipos electrónicos	(461,648)	(48,949)	0	0	(510,597)
Muebles y Enseres	(244,788)	(6,098)	0	0	(250,886)
Equipos diversos	(520,953)	(12,777)	0	(28,322)	(562,052)
TOTAL DEPREC. ACUMUL.	(2,647,140)	(97,853)	0	(28,322)	(2,773,315)
VALOR NETO	36,105,132				36,087,168

La Cámara tiene cobertura de seguros contra siniestros sobre sus principales activos.

08. ACTIVOS INTANGIBLES

Comprende lo siguiente:

EJERCICIO 2023	Saldos al 31.12.2022	Adiciones	Deducciones	Otros Cambios	Saldos al 31.12.2023
COSTO:					
Concesiones, licencias y derechos	0	3,497	0	0	3,497
Programas de cómputo	122,578	0	0	1	122,579
TOTAL COSTO	122,578	3,497	0	1	126,076
DEPRECIACIÓN ACUMULADA, COSTO:					
Concesiones, licencias y derechos	0	(364)	0	0	(364)
Programas de cómputo	(59,120)	(6,015)	0	0	(65,135)
TOTAL DEP. AC. COSTO	(59,120)	(6,379)	0	0	(65,499)
VALOR NETO	63,458				60,577

09. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Comprende lo siguiente:

		(En soles)	
		31.12.2023	31.12.2022
Parte Corriente:			
Facturas, boletas y otros por pagar	(a)	267,307	369,637
Depósitos no identificados	(b)	23,261	48,348
Fondo de asistencia y estímulo		3,049	2,558
Varios por pagar	(c)	21,861	22,211
Total parte corriente		315,478	442,754
Parte No Corriente:			
Depósitos no identificados	(b)	86,218	80,784
TOTAL		401,696	523,538

- (a) Este rubro comprende cuentas por pagar a servicios de energía eléctrica, agua potable, provisiones por pagos árbitros por casos de arbitrajes concluidos que se realizaron en el año 2023.
- (b) Depósitos no identificados del año 2023, fueron S/ 23,261 parte corriente y S/ 86,218 no corriente, proveniente de pendientes de identificar de años anteriores al 2023.
- (c) Comprende S/ 5,598 a MINCETUR por derecho de visaciones de Certificados de Origen, S/11,017 por garantía del alquiler del local de 28 de julio a la empresa Casa Grande y Cartavio, S/ 4,237 por garantía del alquiler del local adjunto a la sede principal Junín 444 a la empresa G & V Agroandina SAC., y otros.

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende lo siguiente:

		(En soles)	
		31.12.2023	31.12.2022
Tributos por pagar	(a)	18,476	41,125
Remuneraciones y obligaciones laborales		8,660	6,494
Vacaciones	(b)	109,641	137,545
CTS y AFP		18,661	21,901
Anticipos a clientes	(c)	91,771	58,929
Varios		3,871	4,078
TOTAL		251,080	270,072

- (a) Comprende IGV por S/3,347, Retenciones por Impto. 4ta. S/5,135, Retenciones por Impto. 5ta. S/ 4,120, Essalud S/ 5,683 y otros.
- (b) Comprende la parte de las vacaciones devengadas en el año 2023 cuyos trabajadores las gozarán en el año 2024.
- (c) Comprende pagos adelantados recibidos de asociados por sus cuotas anuales y semestrales, los cuales se devengarán mensualmente a ingresos en el año 2024.

11. INGRESOS DIFERIDOS

Comprende lo siguiente:

	(En soles)	
	31.12.2023	31.12.2022
Fondos Proyecto Ecosistemas Innóvate - CREEAS	20,820	893,346
TOTAL	20,820	893,346

Corresponde a la obligación por fondos obtenido en el Proyecto Ecosistemas Innóvate – CREEAS, que sirven para fines específicos del proyecto no pudiendo ser utilizados en gastos operativos de la institución.

12. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Comprende lo siguiente:

	(En soles)	
	31.12.2023	31.12.2022
Capital	40,794,018	40,586,970
Otras reservas	703,540	680,535
Resultado del ejercicio	806,221	230,053
TOTAL	42,303,779	41,497,558

El resultado del ejercicio compuesto por el superávit le pertenece a la Cámara, se asignan exclusivamente a sus fines y no se pueden distribuir directa ni indirectamente a sus asociados.

13. INGRESOS POR CUOTAS ORDINARIAS DE ASOCIADOS

Comprende lo siguiente:

	(En soles)	
	31.12.2023	31.12.2022
Cuotas ordinarias de asociados	832,085	814,277
Cuotas de ingresos de nuevos socios	25,800	11,100
TOTAL	857,885	825,377

14. INGRESOS POR SERVICIOS

Comprende lo siguiente:

		(En soles)	
		31.12.2023	31.12.2022
Centro de conciliación y arbitraje	(a)	649,447	440,662
Eventos / auspicios	(b)	582,126	380,442
Servicios de Catering		135,878	44,168
Varios		760,796	590,147
TOTAL		2,128,247	1,455,419

- (a) Los ingresos en el Centro de Conciliación y Arbitraje de incrementaron con respecto al año anterior, por cuanto hubo una mayor demanda del servicio y las cuantías de los litigios fueron mayores que las del año anterior.
- (b) Los ingresos de eventos / auspicios incluye principalmente los obtenidos en el 34° Encuentro Empresarial del Norte donde se recaudó S/ 421,053 y, los obtenidos en Summic Tic Norte donde se recaudó la suma de S/ 129,482.

El detalle de todos los ingresos por servicios es el siguiente:

INGRESOS POR SERVICIOS	AcumDic 2022	AcumDic 2023
Cursos de Capacitación	142,432	106,466
Servicios de Catering	44,168	135,878
Alquileres Ccpil	112,578	132,778
Registro de Protestos	81,416	84,522
Comercio Exterior	36,187	96,683
Centro de Conciliación y Arbitraje	440,662	649,447
Publicidad Visión Empresarial	49,954	51,634
Eventos / auspicios	380,442	582,126
Alquiler Local 28 Julio	88,136	135,593
Servicios de Consultoría Ambiental	68,325	55,770
Otros Ingresos	11,120	97,350
TOTAL	1,455,419	2,128,247

15. GASTOS OPERACIONALES

Comprende lo siguiente:

		(En soles)	
		31.12.2023	31.12.2022
Gastos de personal	(a)	1,092,283	1,042,635
Servicios prestados por terceros	(b)	1,217,855	925,919
Tributos	(c)	18,616	23,275
Otros gastos de gestión	(d)	91,984	75,797
Depreciación del ejercicio		104,231	70,481
Provisión de incobrables		51,706	72,541
TOTAL		2,576,675	2,210,648

(a) Los gastos de personal comprenden:

CARGAS DE PERSONAL	Acum Dic 2022	Acum Dic 2023
Sueldos	747,891	788,989
Gratificaciones	112,833	119,322
Vacaciones	28,208	25,840
Capacitación al Personal	-	-
Atención al Personal	2,180	5,498
Essalud	62,668	64,223
Seguro Particular de Salud E.P. S.	4,195	2,464
Bonificación Extraordinaria	10,172	9,891
Seguro vida ley	2,939	2,781
Uniformes	-	-
Compensación por Tiempo de Servicios	66,936	69,864
Otras cargas de personal	4,612	3,411
TOTAL	1,042,635	1,092,283

(b) Los servicios prestados por terceros comprenden:

SERVICIOS DE TERCEROS	Acum Dic 2022	Acum Dic 2023
Teléfono	9,102	6,393
Internet	11,930	10,762
Mensajería	1,416	5,830
Honorarios expositores	39,381	21,993
Honorarios Asesores	25,912	25,343
Honorarios Auditoria	15,884	9,142
Honorarios contratados	281,266	428,651
Mantenimiento Local reparación y limpieza	72,595	60,960
Electricidad y Agua	43,469	57,154
Gastos por Eventos Institucionales	33,378	47,554
Vigilancia	58,434	69,879
Atención al Directorio y Comités	745	542
Publicaciones Medios de Comunicación	9,851	3,376
Publicidad	18,130	29,868
Gastos en Alquileres varios	71,228	61,693
Filmaciones	7,261	900
Gastos de Catering por Capacitaciones	15,810	2,179
Gastos de Catering por Alquileres	44,419	100,950
Movilidad	4,786	10,235
Gasto de viajes expositores	11,452	16,734
Impresiones	11,803	40,952
Fotocopias	4,862	6,249
Otros servicios	114,846	174,810
Gastos Laboratorio	16,776	20,345
Gastos de viaje	1,385	5,360
TOTAL	925,919	1,217,855

Los gastos de honorarios contratados se incrementaron en comparación con año anterior debido principalmente a que los honorarios de los árbitros aumentaron en s/ 135,959 y va de la mano con el incremento de los ingresos de este tipo de servicio.

(c) Los gastos por tributos comprenden el Impuesto Predial e ITF por S/ 18,616.

(d) Los otros gastos de gestión comprenden:

OTROS GASTOS DE GESTION	Acum Dic 2022	Acum Dic 2023
Seguros	8,564	8,110
Suscripciones - Revistas y periódicos	748	1,300
Suministros	70	285
Utiles de escritorio	985	2,261
Anillados y Empestados	50	106
Arreglos florales, placas recordatorias	7,382	16,982
Gastos notariales	1,045	3,299
Remuneracion Practicantes	11,007	1,401
Materiales de Aseo	3,700	5,607
Cotizaciones -(Perú Cámaras -AICO)	6,873	7,125
Otros Gastos de Gestión	25,815	31,707
Gastos Ecosistema Innovate No Reembolsables	9,558	13,448
Proyecto Plantas	-	353
TOTAL	75,797	91,984

16. OTROS INGRESOS Y EGRESOS DE GESTIÓN

Comprende lo siguiente:

	(En soles)	
	31.12.2023	31.12.2022
OTROS INGRESOS DE GESTIÓN:		
Ingresos Proyecto Ecosistema Innovate	2,688,615	195,113
Otros ingresos de gestión	37,315	263
SUB TOTAL	2,725,930	195,376
OTROS EGRESOS DE GESTIÓN:		
Egresos Proyecto Ecosistema Innovate	(2,688,615)	(195,113)
Otros gastos de gestión	(53,338)	(69,227)
SUB TOTAL	(2,741,953)	(264,340)
TOTAL	(16,023)	(68,964)

Otros ingresos de gestión comprenden ingresos percibidos distintos a los generados por el propio giro de la institución.

Otros egresos de gestión comprenden egresos distintos a los incurridos por el propio giro de la institución.

17. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	(En soles)	
	31.12.2023	31.12.2022
Intereses depósitos bancarios	454,364	268,492
Recuperación cartera EDPYME	2,827	2,159
TOTAL	457,191	270,651

Las tasas de los depósitos a plazo fijo ofertadas por las entidades financieras durante el 2023 que han sido mucho mayor a las del 2022 producto de la inflación y la regularización del BCR, y en consecuencia dichos depósitos generaron una mayor rentabilidad.

18. GASTOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

		(En soles)	
		31.12.2023	31.12.2022
Otros gastos financieros	(a)	30,681	23,119
TOTAL		30,681	23,119

(a) Comprenden gastos por comisiones, mantenimiento de cuenta y otros gastos bancarios.

19. DIFERENCIA DE CAMBIO

Comprende lo siguiente:

	(En soles)	
	31.12.2023	31.12.2022
Ingreso por diferencia de cambio	12,082	19,740
Pérdida por diferencia de cambio	(25,805)	(38,403)
TOTAL	(13,723)	(18,663)

20. ASPECTO TRIBUTARIO

a) Impuesto a la Renta

Las declaraciones juradas anuales del impuesto a la renta del ejercicio 2019 al 2023, están pendientes de revisión por la administración tributaria. La facultad de la administración tributaria de revisar las declaraciones juradas prescribe a los cuatro años contados a partir del 01 de enero del año siguiente al de la fecha de vencimiento del plazo para la presentación de la declaración jurada anual del impuesto a la renta. La gerencia estima que no surgirán pasivos de importancia como resultado de las revisiones pendientes.

La Cámara está sujeta al régimen tributario peruano y según el inciso “b” del artículo 19° del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR), aprobado mediante D.S. N.º 179-2004-EF y modificatorias (D. LEG. N.º 1549 del 22.ABR.2023), se encuentra exonerada del Impuesto a la Renta hasta el 31 de diciembre del 2026.

Las condiciones para que la Cámara goce de este beneficio tributario, son los siguientes:

- ✓ Su instrumento de constitución comprenda, exclusivamente, uno o varios de los fines señalados en el inciso “b” del artículo 19° de la Ley del Impuesto a la Renta.
- ✓ Las rentas se destinen a sus fines específicos en el país.
- ✓ Las rentas no se distribuyan directa o indirectamente entre los asociados.
- ✓ El Estatuto prevea que, en caso de disolución, su patrimonio se destinara a otra entidad que tenga cualquiera de los fines que la referida norma expresa.

b) Impuesto General a las Ventas

De acuerdo a la Ley del Impuesto General a las Ventas (IGV) aprobada mediante D.S. N° 055-99-EF, los servicios prestados por la Cámara: 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.

c) Impuesto a las transacciones financieras

El Impuesto a las Transacciones Financieras ha sido fijada para los ejercicios 2023 y 2022, en 0.005% y resulta aplicable sobre los cargos y créditos en las cuentas bancarias o movimiento de fondos a través del sistema financiero.

21. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de aprobación de los estados financieros por la gerencia, no han ocurrido otros eventos posteriores que requieran ser revelados en notas a los estados financieros, adicional al descrito en el punto anterior.

OPINION DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

A los señores asociados y miembros del 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 2023, y expresar nuestra opinión sobre los mismos, hemos evaluado el sistema de control interno contable y administrativo de **Cámara de Comercio y Producción de La Libertad**. Nuestro examen fue realizado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, tomando en cuenta el tamaño y realidad de la entidad, y las consideraciones establecidas por el Consejo Directivo y la Gerencia.

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

El presente informe se emite únicamente para uso de **Cámara de Comercio y Producción de La Libertad**, para conocimiento de su Consejo Directivo y la Gerencia y no debe usarse con ningún otro propósito.

Trujillo, 04 de marzo del 2024

Refrendado por:

AVILA & GARCIA SOCIEDAD CIVIL



CPCC. CARLOS OSCAR AVILA AGREDA (Socio)
Matrícula N.º 02-1361