



## Informe Ejecutivo: Ejecución Presupuestal 2024 - Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca

### Introducción

Este informe presenta un análisis de la ejecución presupuestal del Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca para el año 2024, con un presupuesto total proyectado de S/1,091,483 y una ejecución de S/966,809 en ingresos y S/733,888 en gastos operativos. Se compara con los años 2023 y 2022 para identificar tendencias y variaciones relevantes. Los datos reflejan el desempeño financiero hasta al cierre del periodo 2024.

---

### Resumen de Ingresos

En 2024, los ingresos totales ejecutados alcanzaron S/966,809, un 11% por debajo del presupuesto proyectado (S/1,091,483). Comparado con años anteriores:

- **2023:** S/809,356
- **2022:** S/518,369

### Principales fuentes de ingresos 2024:

1. **Eventos de capacitación** (S/311,715, 32%): Incremento significativo frente a S/82,019 en 2023 y S/17,660 en 2022, reflejando una estrategia exitosa en esta área. Evento sobresaliente el XXIX Congreso Nacional de Contadores Públicos del Perú y el I Congreso Nacional de Docentes Universitarios de la Profesión Contable.
2. **Cuotas ordinarias** (S/258,405, 27%): Superior a S/226,080 (2023) y S/167,236 (2022), con un crecimiento sostenido.
3. **Ingresos por colegiaturas** (S/245,699, 25%): Leve caída respecto a S/291,408 en 2023, pero similar a S/244,871 en 2022. 220 nuevos colegiados que han pagado.
4. **Ingresos mutual del contador público** (S/78,520, 8%): Nueva fuente relevante en 2024, ausente en años previos. En los años precedentes no se tenía esta partida por entrar en vigencia la recaudación a partir del 2024.

### Observaciones:

- Caídas notables incluyen "Otras cuotas y derechos de inscripción" (-97%) y "Ingresos por acuerdos de asamblea" (-100%), sugiriendo menor captación en estas categorías. No se llevó a cabo la actividad de cena contable proconstrucción.
- Los ingresos totales crecieron 19% respecto a 2023 y 87% respecto a 2022, impulsados por capacitación, cuotas ordinarias y fondo mutual.

---

### Resumen de Gastos Operativos



Los gastos operativos en 2024 totalizaron S/733,888, un 10% por debajo del presupuesto (S/816,548). Comparativo:

- **2023:** S/590,547
- **2022:** S/437,285

#### Principales rubros 2024:

1. **Gastos de personal** (S/164,272, 22%): Aumentó desde S/143,962 (2023) y S/145,931 (2022), con un sobrecumplimiento del 16% respecto al presupuesto.
2. **Otros gastos de gestión** (S/476,802, 65%): Rubro dominante, debido a que en este rubro se consideran los gastos incurridos en los congresos nacionales y las principales actividades de celebración a los miembros de la orden (día de la madre, día del padre, día del contador y presente navideño).
3. **Suministros** (S/13,219, 2%): Incremento frente a S/7,895 (2023) y S/9,912 (2022).

#### Observaciones:

- Reducciones significativas en "Transporte, correos y gastos de viaje" (-65%), "Asesoría y auditoría externa" (-64%) y "Contingencias" (-96%) reflejan optimización de gastos.
- Los gastos crecieron 24% respecto a 2023 y 68% respecto a 2022, alineados con el aumento de ingresos y considerando que el número de afiliados es mucho más y se ha incrementado la participación en las actividades.

---

#### Inversiones

Las inversiones en 2024 alcanzaron S/2,868, un 91% menos que el presupuesto ajustado (S/33,400). La única inversión realizada es la adquisición de una computadora para la oficina de contabilidad.

- **Destacado:** Es importante precisar que en el periodo 2024 se han recaudado fondos para fines específicos: S/78,520 en "Ingresos mutual del contador público" y S/45,650 por aportes al fondo intangible pro construcción terreno la Huaraccla, aunque varios rubros como impresoras y proyectores no se ejecutaron (0%).

---

#### Superávit y Saldo

- **Superávit 2024:** S/230,054 (24% de los ingresos), un poco menos de lo proyectado de S/241,535 (22%).
- **Comparativo:**
  - 2023: Déficit de S/53,006 (-7%).
  - 2022: Superávit de S/23,657 (5%).



- La mejora en 2024 se debe a un crecimiento de ingresos mayor al de los gastos, revertiendo el déficit de 2023.

---

## Conclusiones y Recomendaciones

1. **Fortalezas:** El aumento en eventos de capacitación (Congresos Nacionales), mutual y cuotas ordinarias impulsó los ingresos, generando un superávit sólido.
2. **Debilidades:** La caída en colegiaturas y otras cuotas sugiere pérdida de membresía o menor inscripción, requiriendo atención.
3. **Oportunidades:** La contención de gastos y el enfoque en capacitación podrían replicarse para maximizar recursos, para lo cual se pide la participación de los agremiados.
4. **Recomendaciones:**
  - Realizar las inversiones en activos según el presupuesto previo análisis y evaluación.
  - Reforzar estrategias de captación para colegiaturas y desarrollo de actividades para incrementar los ingresos.
  - Mantener el enfoque en eventos de capacitación como motor financiero.

El desempeño de 2024 muestra una gestión financiera positiva, con avances respecto a 2023 y 2022, aunque persisten retos en diversificación de ingresos y ejecución de inversiones.

Se anexa cuadros y gráficos de la ejecución presupuestal 2024.

Cajamarca, marzo de 2025.

DT-CCPC



## RESUMEN EJECUCION PRESUPUESTAL 2024

### INGRESOS

DETALLE	Total 2024		
	Ppto	Ejecución	Var %
Cuotas ordinarias	194,196	258,405	33%
Ingresos por colegiaturas	270,780	245,699	-9%
Otras cuotas y derechos de inscripción	13,970	360	-97%
Ingresos mutual del contador publico	71,604	78,520	10%
Ingresos por acuerdos de asamblea o cd	65,000	0	-100%
Eventos de capacitacion	287,650	311,715	8%
Otros ingresos	15,995	23,678	48%
Ingresos años anteriores	168,688	45,388	-73%
Ingresos financieros	3,600	3,045	-15%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,091,483</b>	<b>966,809</b>	<b>-11%</b>

119%

Ejecución	Ejecución
2023	2022
226,080	167,236
291,408	244,871
1,600	3,432
0	0
4,020	3,170
82,019	17,660
143,757	65,111
56,895	16,890
3,578	0
<b>809,356</b>	<b>518,369</b>

156%

100%

### INVERSIONES

DETALLE	Total		
	Ppto	Ejecución	Var %
Inversiones	33,400	2,868	-91%

1%

Ejecución	Ejecución
2023	2022
271,814	57,427

473%

100%

### GASTOS OPERATIVOS

DETALLE	Total 2024		
	Ppto	Ejecución	Var %
Gastos de Personal	141,679	164,272	16%
Transporte, correos y gastos de viaje	28,760	10,053	-65%
Asesoría y Auditoría Externa	67,700	24,539	-64%
Mantenimiento y reparaciones	5,950	1,772	-70%
Servicio Básicos	7,380	6,492	-12%
Publicidad, publicaciones, relaciones públicas	6,950	760	-89%
Otros Servicios Prestador por Terceros	6,916	8,597	24%
Gastos por Tributos	2,200	2,414	10%
Seguros	350	533	52%
Suscripciones	1,100	0	-100%
Licencias y derechos de vigencia	7,638	10,373	36%
Suministros	10,360	13,219	28%
Otros gastos de gestión	480,217	476,802	-1%
Cargas Financieras	2,196	2,096	-5%
Costo Adquisición Merchandising	8,268	10,436	26%
Contingencias o Imprevistos (5% Gastos)	38,884	1,529	-96%
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>816,548</b>	<b>733,888</b>	<b>-10%</b>

124%

Ejecución	Ejecución
2023	2022
143,982	145,931
32,077	26,635
28,940	41,077
24,635	3,388
6,619	5,618
2,832	4,456
3,500	4,347
1,979	1,864
0	235
0	990
7,930	5,688
7,895	9,912
257,398	134,346
2,068	2,165
12,755	19,039
57,938	31,594
<b>590,547</b>	<b>437,285</b>

135%

100%

### DEFICIT O SUPERAVIT

Saldo / Ingresos

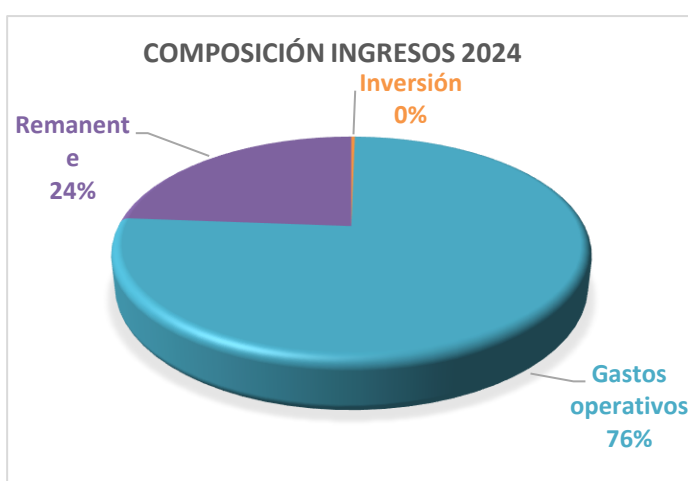
<b>241,535</b>	<b>230,054</b>	<b>-5%</b>
22%	24%	

<b>-53,006</b>	<b>23,657</b>
-7%	5%

### INVERSIONES

DETALLE	Total 2024		
	Ppto	Ejecución	Var %
Laptop o PC Junta Administración Mutual	3,500	2,868	-18%
Impresora Junta Administración Mutual	1,200	0	-100%
Sillas plásticas para auditorios	10,000	0	-100%
Proyector para 2do Piso	2,500	0	-100%
PC para secretaria	3,500	0	-100%
Equipos de audio 2do piso	1,500	0	-100%
Frigobar sala de juegos	700	0	-100%
Estantes Archivo Colegio	4,000	0	-100%
Equipamiento oficina orientación gratuita	6,500	0	-100%
Sistema Integrado de Gestión Colegio	0	0	
Intangible Construcción C. Recreacional(*)	0	0	
Intangible Fondo Mutual(*)	0	0	
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>33,400</b>	<b>2,868</b>	<b>-91%</b>

(\*) Fondos recaudados para fines específicos





## EJECUCION PRESUPUESTAL 2024, 2023, 2022

### INGRESOS

DETALLE	Ejecución		Ejecución		Ejecución	
	2024	%	2023	%	2022	%
Cuotas ordinarias	258,405	27%	226,080	28%	167,236	32%
Ingresos por colegiaturas	245,699	25%	291,408	36%	244,871	47%
Otras cuotas y derechos de inscripción	360	0%	1,600	0%	3,432	1%
Ingresos mutual del contador publico	78,520	8%	0	0%		0%
Ingresos por acuerdos de asamblea o cd	0	0%	4,020	0%	3,170	1%
Eventos de capacitacion	311,715	32%	82,019	10%	17,660	3%
Otros ingresos	23,678	2%	143,757	18%	65,111	13%
Ingresos años anteriores	45,388	5%	56,895	7%	16,890	3%
Ingresos financieros	3,045	0%	3,578	0%	0	0%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>966,809</b>	<b>100%</b>	<b>809,356</b>	<b>100%</b>	<b>518,369</b>	<b>100%</b>

19%

56%

### INVERSIONES

DETALLE	2024	%	2023	%	2022	%
Inversiones	2,868	100%	271,814	100%	57,427	100%

-99%

373%

### GASTOS OPERATIVOS

DETALLE	Ejecución		Ejecución		Ejecución	
DETALLE	2024	%	2023	%	2022	%
Gastos de Personal	164,272	22%	143,982	24%	145,931	33%
Transporte, correos y gastos de viaje	10,053	1%	32,077	5%	26,635	6%
Asesoría y Auditoría Externa	24,539	3%	28,940	5%	41,077	9%
Mantenimiento y reparaciones	1,772	0%	24,635	4%	3,388	1%
Servicio Básicos	6,492	1%	6,619	1%	5,618	1%
Publicidad, publicaciones, relaciones públicas	760	0%	2,832	0%	4,456	1%
Otros Servicios Prestador por Terceros	8,597	1%	3,500	1%	4,347	1%
Gastos por Tributos	2,414	0%	1,979	0%	1,864	0%
Seguros	533	0%	0	0%	235	0%
Suscripciones	0	0%	0	0%	990	0%
Licencias y derechos de vigencia	10,373	1%	7,930	1%	5,688	1%
Suministros	13,219	2%	7,895	1%	9,912	2%
Otros gastos de gestión	476,802	65%	257,398	44%	134,346	31%
Cargas Financieras	2,096	0%	2,068	0%	2,165	0%
Costo Adquisición Merchandising	10,436	1%	12,755	2%	19,039	4%
Contingencias o Imprevistos (5% Gastos)	1,529	0%	57,938	10%	31,594	7%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>733,888</b>	<b>100%</b>	<b>590,547</b>	<b>100%</b>	<b>437,285</b>	<b>100%</b>

24%

35%

### DEFICIT O SUPERAVIT

	<b>230,054</b>		<b>-53,006</b>		<b>23,657</b>
Saldo / Ingresos	24%		-7%		5%

