

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA

CAJAMARCA - CAJAMARCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 19 de julio de 2018

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales. La Ficha AMGF tiene por objeto describir la situación financiera y establecer los Compromisos de Ajuste Fiscal de estos niveles de gobiernos concordante con la política macroeconómica de mediano plazo establecida en el Marco Macroeconómico Multianual vigente.

Datos Generales

Gobierno Local:

Municipalidad Provincial de Cajamarca

Ubicación:

Cajamarca - Cajamarca

Equipo Técnico

Alcalde

MARCO ANTONIO GALLARDO SILVA

Gerente Municipal:

LUIS ENRIQUE VÁSQUEZ
RODRIGUEZ

Responsable:

ANALISTA DE CUENTAS

LESLEY ELIZABETH BARDALES
ARROYO

Fuentes de información:

Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-MEF al 31/05/2018.

Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON)-DGCP-MEF al 31/12/2017.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) - Deuda Exigible al 31/12/2017.

Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) - Deuda Real al 31/12/2017.

Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal 2018

Resumen Ejecutivo

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, provincia de Cajamarca, departamento de Cajamarca presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Cajamarca registró un déficit económico de S/ 38 434 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -10,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 21,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 27 395 miles, 33,2% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Cajamarca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 22,3% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asimismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 8 017 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Cajamarca no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Cajamarca representaron el 35,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 236. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 67,9% del gasto no financiero y el 251,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 601.
- El SDT del 2017, representó el 24,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 77,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Cajamarca alcanzaron los S/ 112 496 miles, lo que representa una reducción en S/ 12 942 miles respecto del año 2016 (-10,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 13 965 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,0% de los ingresos totales y el 2,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 18,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 61,9% y los ingresos tributarios el 18,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 102 559 miles lo que significaría una variación de -8,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

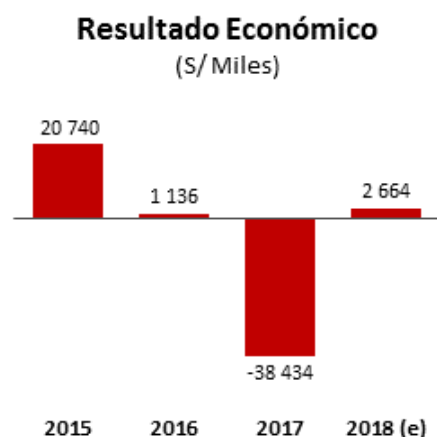
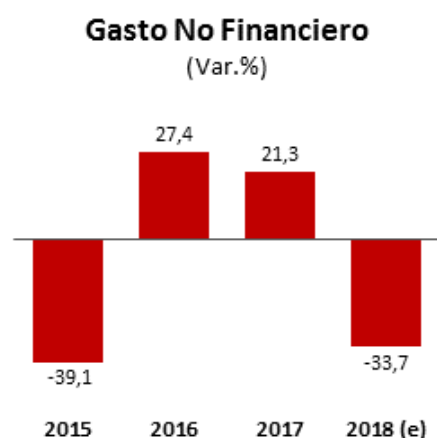
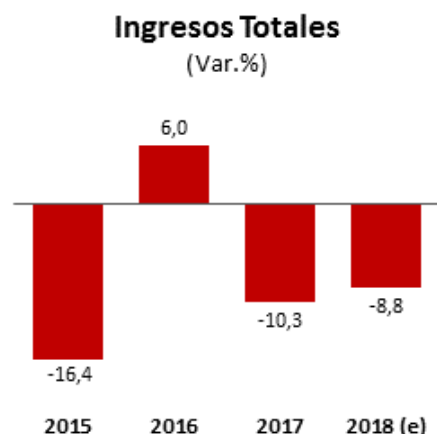
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 150 619 miles, lo que representa un incremento en S/ 26 401 miles respecto del año 2016 (21,3%), principalmente por un incremento de S/ 14 983 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 32,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 67,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 99 895 miles, lo que significaría una reducción de 33,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 38 434 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 12 942 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 26 401 miles.

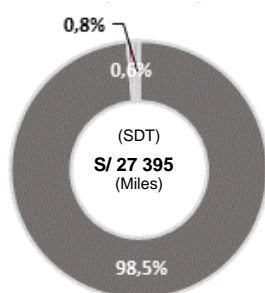


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Cajamarca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	20 816	1 220	-38 124	2 664
B. INGRESO TOTAL (I+II)	118 296	125 437	112 496	102 559
I. INGRESOS CORRIENTES	118 293	124 256	110 291	102 559
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18 847	20 221	20 450	17 041
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16 844	17 276	20 195	15 344
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	82 601	86 759	69 646	70 174
II. INGRESOS DE CAPITAL	3	1 181	2 204	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3	1 181	2 204	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	97 480	124 218	150 619	99 895
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	71 774	90 855	102 274	72 814
1. REMUNERACIONES	22 766	25 072	28 275	27 349
2. BIENES Y SERVICIOS	45 500	61 566	70 184	41 801
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 508	4 217	3 816	3 664
II. GASTO DE CAPITAL	25 705	33 363	48 345	27 081
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	25 191	31 432	46 708	25 231
2. OTROS	514	1 931	1 637	1 850
D. INTERESES	77	84	311	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	20 740	1 136	-38 434	2 664

Fuente: SICON y SIAF-MEF

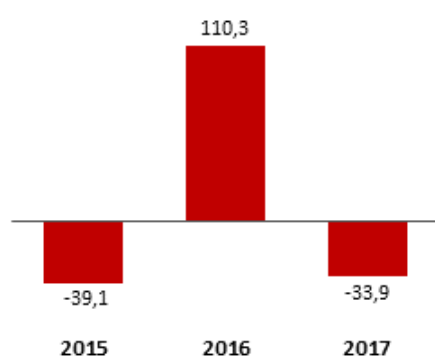
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

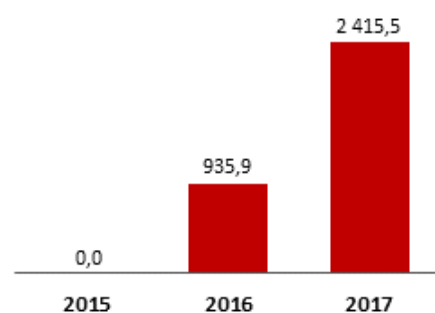
Saldo de Pasivos

(Var.%)



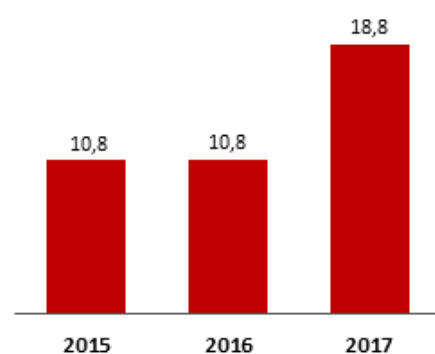
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Cajamarca alcanzó S/ 27 395 miles, lo que representa una reducción del -33,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -13 848 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,5% del SDT; la deuda exigible, el 0,8% y la deuda real, el 0,6%.

Municipalidad Provincial de Cajamarca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	19 417	40 840	26 993
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 846	11 685	7 646
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	5 525	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 846	6 158	7 646
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	2	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	16 571	29 155	19 346
DEUDAS A LARGO PLAZO	1 238	9 510	1 468
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	4 693	16 526	12 213
PROVISIONES	10 641	3 120	5 665
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1	9	227
2.1.TRIBUTOS	1	9	223
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	4
III.DEUDA REAL	133	148	175
3.1.PRINCIPAL	28	28	36
3.2.INTERES	105	120	139
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	19 551	40 997	27 395

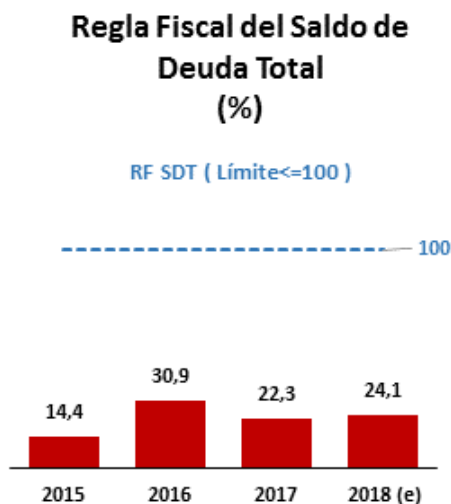
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

a. Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (RF SDT)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Cajamarca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 22,3%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 24,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Cajamarca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	14,4	30,9	22,3	24,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	19 551	40 997	27 395	27 432
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	135 732	132 639	122 648	113 850
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	104 321	38 659

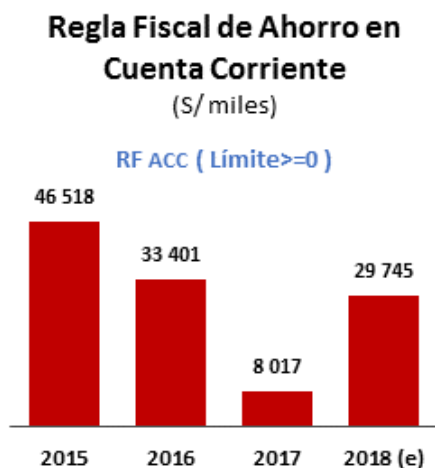
Fuente: Municipalidad Provincial de Cajamarca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 no se incluye el Límite de la Ley N° 29230 en el cálculo de la RF SDT.

b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Cajamarca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 8 017 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 29 745 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Cajamarca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	46 518	33 401	8 017	29 745
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	118 293	124 256	110 291	102 559
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	71 774	90 855	102 274	72 814

Fuente: Municipalidad Provincial de Cajamarca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 la RF ACC no estaba vigente

¹ La estimación del SDT para el año 2017, considera los siguientes supuestos: i) El saldo de pasivos corresponde al cierre del 2017 y ii) Tanto la deuda exigible y deuda real no acogidas crecen a una tasa de interés anual de 14,4%

IV. Indicadores de Gestión Fiscal

INDICADORES	2015	2016	2017
INGRESOS			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	30,2%	29,9%	35,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	14 477	15 073	16 217
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	36,6%	30,2%	27,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	44,8%	61,7%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	69,8%	70,1%	64,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,6%	100,0%	91,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	290	302	236
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	73,6%	73,1%	67,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	65,8%	77,0%	81,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	201,1%	242,3%	251,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	62,4%	45,7%	2,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	4,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,5%	8,8%	12,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	39,3%	26,9%	7,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	234	271	294
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	102	126	186
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	395	499	601
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	1,1%	1,6%	12,6%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	16,5%	33,0%	24,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	8,4%	2,2%	1,7%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	14,4%	30,9%	22,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	95 253
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	77,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,7%	0,4%	6,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	79	165	109

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	20 816	1 220	-38 124	2 664
B. INGRESO TOTAL (I+II)	118 296	125 437	112 496	102 559
I. INGRESOS CORRIENTES	118 293	124 256	110 291	102 559
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18 847	20 221	20 450	17 041
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	981	944	943	1 015
2.2. AL PATRIMONIO	17 866	19 277	19 508	16 026
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16 844	17 276	20 195	15 344
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	4 404	5 262	5 622	4 575
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	495	59	336	801
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 216	1 245	1 226	868
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 249	1 579	1 968	0
3.5. TASAS	9 470	9 062	11 039	9 084
3.6. VENTA DE BIENES	11	70	4	16
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	82 601	86 759	69 646	70 174
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	30 701	36 650	20 108	26 093
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	828	846	798	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	40 536	38 429	39 037	40 684
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 343	3 287	3 703	3 397
4.6. PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.7. PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.8. RENTA DE ADUANAS	0	0	0	0
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	20	379	533	0
4.10. PARTICIPACIÓN POR ELIMINACIÓN DE EXONERACIONES	0	0	0	0
4.11. PARTICIPACIÓN POR BONO DE INCENTIVO POR LA EJECUCIÓN EFICAZ DE INVERSIONES	0	0	0	0
4.12. PARTICIPACIÓN POR PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN Y	7 174	7 169	5 468	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3	1 181	2 204	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3	1 181	2 204	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3	11	2 184	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	1 170	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	20	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	97 480	124 218	150 619	99 895
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	71 774	90 855	102 274	72 814
1. REMUNERACIONES	22 766	25 072	28 275	27 349
2. BIENES Y SERVICIOS	45 500	61 566	70 184	41 801
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 508	4 217	3 816	3 664
3.1. PENSIONES	1 557	1 613	1 677	1 638
3.2. CARGAS SOCIALES	882	979	962	982
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 069	1 625	1 177	1 044
II. GASTO DE CAPITAL	25 705	33 363	48 345	27 081
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	25 191	31 432	46 708	25 231
1.1. INVERSIÓN	25 191	31 432	46 708	25 231
2. OTROS	514	1 931	1 637	1 850
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	514	1 931	1 637	1 850
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	77	84	311	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	20 740	1 136	-38 434	2 664

Fuentes: Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON), Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y Programación Multianual de Presupuesto Público del MEF.

Nota:

1/ Los datos del SICON del cierre anual son presentados en abril del 2017.

2/ Los datos de la ejecución del PIA/PIM son estimados para la elaboración de la Ficha AMGF en mayo de 2018.

