

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJABAMBA

CAJAMARCA - CAJABAMBA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 27 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
Cajabamba

Ubicación:

Cajamarca - Cajabamba

Equipo Técnico

Alcalde

JOSE MARCELO GAMBOA HILARIO

Gerente Municipal:

LUIS ALBERTO RAMOS URQUIZA

Responsable:

GERENTE

LUIS ALBERTO GAMBOA HILARIO

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 Cajabamba, provincia de Cajabamba, departamento de Cajamarca presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Cajabamba registró un superávit económico de S/ 1 178 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 10,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 2,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 666 miles, 8,4% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Cajabamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 14,5% 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/ 6 378 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Cajabamba 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 Cajabamba representaron el 12,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 370. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 81,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 59,6% del gasto no financiero y el 443,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 670.
- El SDT del 2017, representó el 14,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 85,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Cajabamba alcanzaron los S/ 21 791 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 009 miles respecto del año 2016 (10,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 134 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 85,6% de los ingresos totales y el 14,4% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 3,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 72,9% y los ingresos no tributarios el 9,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 15 148 miles lo que significaría una variación de -30,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

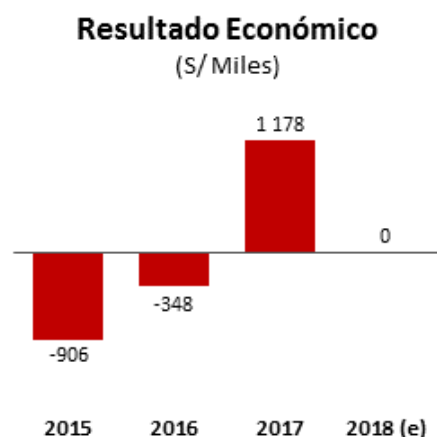
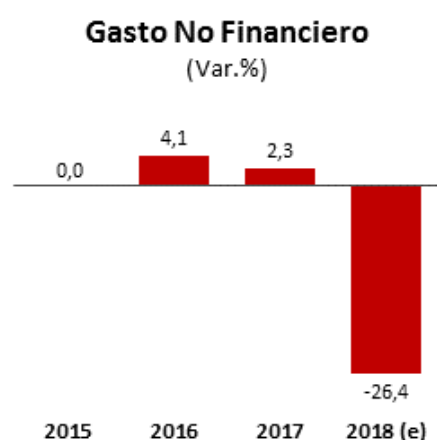
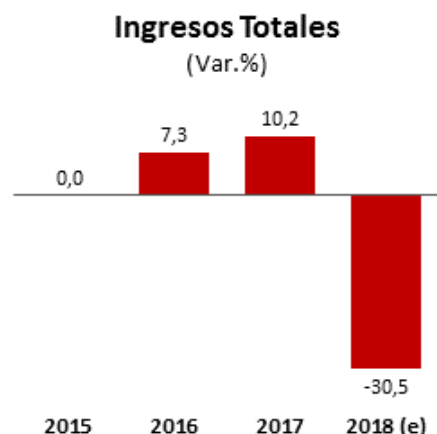
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 20 588 miles, lo que representa un incremento en S/ 458 miles respecto del año 2016 (2,3%), principalmente por un incremento de S/ 263 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 59,6% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 40,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 15 148 miles, lo que significaría una reducción de 26,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 178 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 009 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 458 miles.

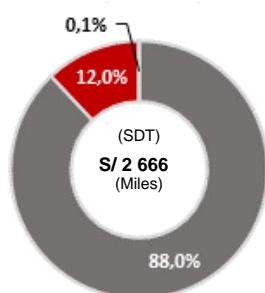


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Cajabamba	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-906	-348	1 203	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 434	19 782	21 791	15 148
I. INGRESOS CORRIENTES	18 434	17 510	18 644	15 148
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	516	717	775	530
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 825	1 838	1 994	1 750
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 093	14 954	15 875	12 868
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	2 272	3 147	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 272	3 147	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)	19 340	20 130	20 588	15 148
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 548	12 003	12 265	12 077
1. REMUNERACIONES	4 321	4 159	4 395	5 295
2. BIENES Y SERVICIOS	6 455	6 311	6 250	6 000
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 772	1 532	1 621	782
II. GASTO DE CAPITAL	6 792	8 128	8 323	3 071
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 792	8 128	8 323	3 071
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	24	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-906	-348	1 178	0

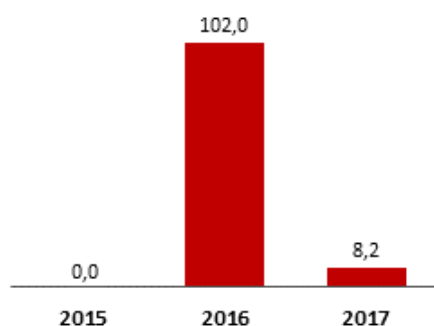
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

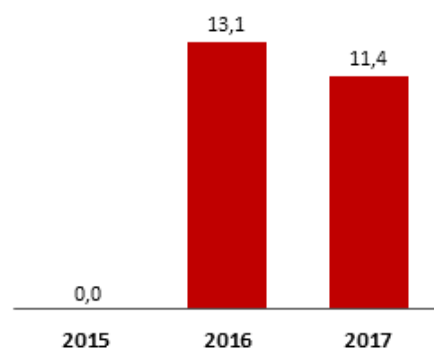


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

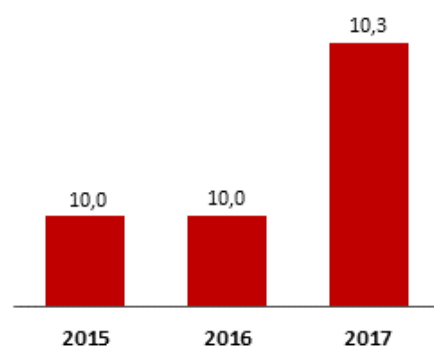
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Cajabamba alcanzó S/ 2 666 miles, lo que representa un incremento del 8,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 177 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 88,0% del SDT; la deuda real, el 12,0% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Provincial de Cajabamba	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 074	2 169	2 345
1.1.PASIVO CORRIENTE	491	2 169	2 345
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	1 339
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	189	274	282
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	259	1 893	523
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	43	1	201
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	582	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	582	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1	1	2
2.1.TRIBUTOS	1	1	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	263	289	319
3.1.PRINCIPAL	3	2	2
3.2.INTERES	260	287	317
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 338	2 459	2 666

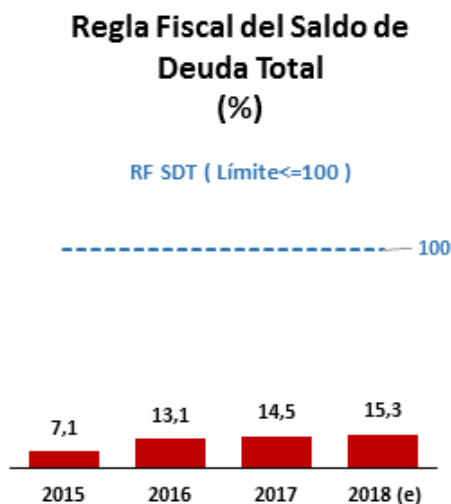
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Cajabamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 14,5%, 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 15,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Cajabamba	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 (%)	7,1	13,1	14,5	15,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 338	2 459	2 666	2 667
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	18 835	18 769	18 421	17 434
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 096	4 817

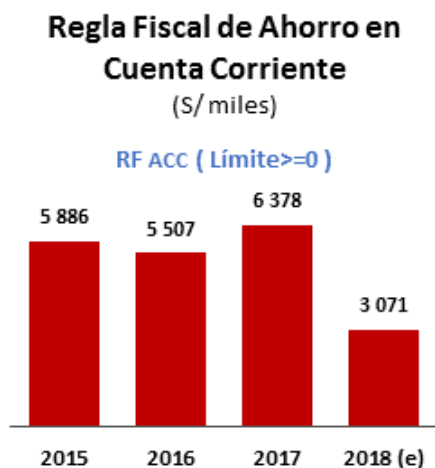
Fuente: Municipalidad Provincial de Cajabamba, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Cajabamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 378 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 071 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Cajabamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 886	5 507	6 378	3 071
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	18 434	17 510	18 644	15 148
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	12 548	12 003	12 265	12 077

Fuente: Municipalidad Provincial de Cajabamba, 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/	12,7%	12,9%	12,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 648	8 331	9 007
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	12,1%	12,7%	13,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	87,3%	87,1%	87,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,9%	100,0%	81,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	389	374	370
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	64,9%	59,6%	59,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	44,9%	45,4%	41,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	536,1%	469,6%	443,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	21,7%	19,8%	22,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	27,5%	33,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,5%	5,6%	6,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	31,9%	31,5%	34,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	247	232	228
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	222	265	271
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	632	656	670
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	2,5%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	7,3%	14,0%	14,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	3,1%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	7,1%	13,1%	14,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	15 755
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	85,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	19,8%	11,8%	12,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	44	80	87

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJABAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-906	-348	1 203	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 434	19 782	21 791	15 148
I. INGRESOS CORRIENTES	18 434	17 510	18 644	15 148
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	516	717	775	530
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1	1	0	8
2.2. AL PATRIMONIO	515	716	775	523
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 825	1 838	1 994	1 750
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	184	174	141	185
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	70	29
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	765	835	843	732
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	122	33	40	2
3.5. TASAS	536	568	607	562
3.6. VENTA DE BIENES	217	228	294	239
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 093	14 954	15 875	12 868
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 589	1 826	1 595	1 396
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	62	34	35	59
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	10 318	9 655	9 780	10 185
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 073	1 627	1 792	1 229
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	0	0	0	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	2 051	1 797	2 672	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	15	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	2 272	3 147	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 272	3 147	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	2 272	2 820	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	327	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	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)	19 340	20 130	20 588	15 148
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 548	12 003	12 265	12 077
1. REMUNERACIONES	4 321	4 159	4 395	5 295
2. BIENES Y SERVICIOS	6 455	6 311	6 250	6 000
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 772	1 532	1 621	782
3.1. PENSIONES	265	83	83	84
3.2. CARGAS SOCIALES	344	314	336	435
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 164	1 135	1 201	263
II. GASTO DE CAPITAL	6 792	8 128	8 323	3 071
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 792	8 128	8 323	3 071
1.1. INVERSIÓN	6 792	8 128	8 323	3 071
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	24	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-906	-348	1 178	0

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.

