

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA

CAJAMARCA - CHOTA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Chota

Ubicación:

Cajamarca - Chota

Equipo Técnico

Alcalde

NEPTALI TICLLA RAFAEL

Gerente Municipal:

MARCO ANTONIO VARGAS
VASQUEZ

Responsable:

GERENTE

MOISES FERNANDEZ LINARES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Chota registró un déficit económico de S/ 9 538 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 32,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 35,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 11 130 miles, 493,8% 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 Chota cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 36,3% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 9 602 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Chota 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 Chota representaron el 3,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 448. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 37,2% del gasto no financiero y el 975,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 046.
- El SDT del 2017, representó el 38,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 63,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Chota alcanzaron los S/ 41 510 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 264 miles respecto del año 2016 (32,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 12 932 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 31,2% de los ingresos totales y el 68,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 64,2% y los ingresos no tributarios el 3,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 25 910 miles lo que significaría una variación de -37,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

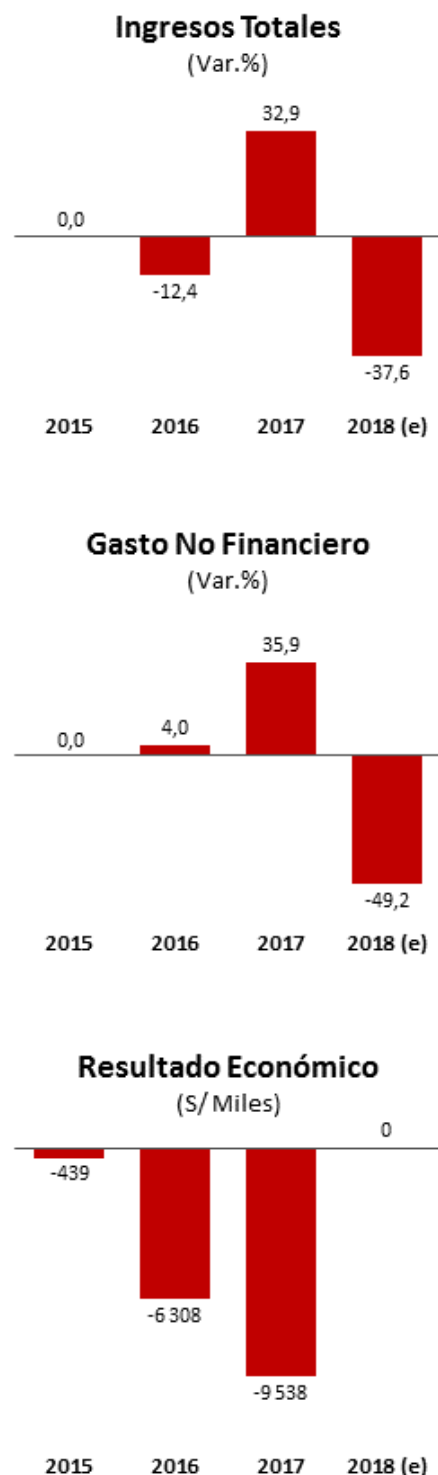
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 51 048 miles, lo que representa un incremento en S/ 13 493 miles respecto del año 2016 (35,9%), principalmente por un incremento de S/ 13 967 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 62,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 37,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 25 910 miles, lo que significaría una reducción de 49,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 9 538 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 10 264 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 13 493 miles.

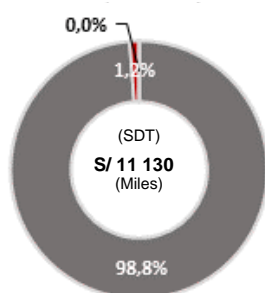


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Chota	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-439	-6 308	-9 538	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	35 675	31 246	41 510	25 910
I. INGRESOS CORRIENTES	29 665	31 246	28 579	25 910
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	480	405	480	307
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 323	1 858	1 464	1 588
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27 862	28 984	26 634	24 015
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 010	0	12 931	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 010	0	12 931	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)	36 114	37 555	51 048	25 910
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	18 003	19 451	18 977	19 123
1. REMUNERACIONES	4 295	4 168	4 189	5 053
2. BIENES Y SERVICIOS	11 231	12 755	12 684	11 982
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 477	2 528	2 105	2 088
II. GASTO DE CAPITAL	18 111	18 104	32 071	6 788
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 111	18 104	32 071	6 788
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-439	-6 308	-9 538	0

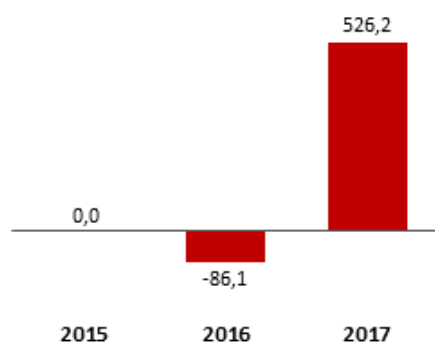
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

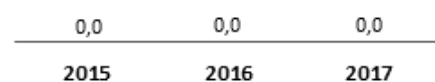


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

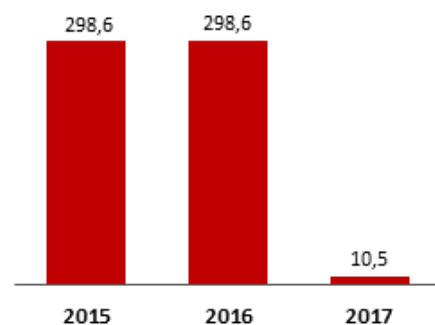
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Chota alcanzó S/ 11 130 miles, lo que representa un incremento del 493,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 9 243 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,8% del SDT; la deuda real, el 1,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Chota	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	12 664	1 757	11 000
1.1.PASIVO CORRIENTE	12 166	984	10 500
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	5 282
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	12 026	913	5 059
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	138	68	156
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	3	3
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	498	773	499
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	498	773	499
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	29	118	130
3.1.PRINCIPAL	2	17	17
3.2.INTERES	27	100	113
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	12 693	1 874	11 130

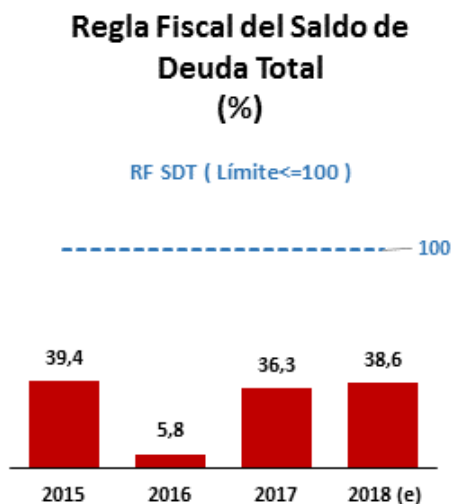
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Chota cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 36,3%, 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 38,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Chota	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 (%)	39,4	5,8	36,3	38,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	12 693	1 874	11 130	11 132
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	32 211	32 232	30 659	28 850
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 548	9 411

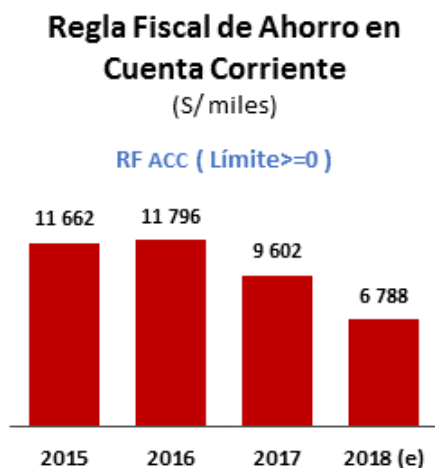
Fuente: Municipalidad Provincial de Chota, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Chota cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 9 602 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 788 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Chota	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	11 662	11 796	9 602	6 788
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	29 665	31 246	28 579	25 910
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	18 003	19 451	18 977	19 123

Fuente: Municipalidad Provincial de Chota, 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/	5,1%	7,2%	3,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 702	4 640	3 984
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,0%	6,0%	3,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,9%	92,8%	96,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	87,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	468	446	448
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	49,8%	51,8%	37,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,0%	37,2%	41,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	998,5%	859,7%	975,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	6,2%	0,0%	15,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	33,2%	0,0%	38,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,9%	3,9%	1,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	39,3%	37,8%	33,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	199	211	218
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	372	371	657
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	742	770	1 046
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	42,8%	6,0%	38,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	39,4%	5,8%	36,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	19 529
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	63,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	6,3%	36,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	261	38	228

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-439	-6 308	-9 538	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	35 675	31 246	41 510	25 910
I. INGRESOS CORRIENTES	29 665	31 246	28 579	25 910
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	480	405	480	307
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2	0	7	1
2.2. AL PATRIMONIO	479	405	473	306
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 323	1 858	1 464	1 588
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	208	91	169	38
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	34	561	16	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	98	99	131	260
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	174	208	250	0
3.5. TASAS	279	300	263	681
3.6. VENTA DE BIENES	529	599	635	609
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27 862	28 984	26 634	24 015
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 474	3 575	3 091	2 745
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	17	14	23	17
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	19 319	18 152	18 333	19 081
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 920	2 395	2 472	2 172
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	2 132	4 848	2 716	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 010	0	12 931	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 010	0	12 931	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	444	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	6 010	0	12 488	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	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)	36 114	37 555	51 048	25 910
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	18 003	19 451	18 977	19 123
1. REMUNERACIONES	4 295	4 168	4 189	5 053
2. BIENES Y SERVICIOS	11 231	12 755	12 684	11 982
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 477	2 528	2 105	2 088
3.1. PENSIONES	458	424	420	436
3.2. CARGAS SOCIALES	344	339	349	384
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 675	1 766	1 335	1 268
II. GASTO DE CAPITAL	18 111	18 104	32 071	6 788
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 111	18 104	32 071	6 788
1.1. INVERSIÓN	18 111	18 104	32 071	6 788
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	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-439	-6 308	-9 538	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.

