

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC - BAMBAMARCA

CAJAMARCA - HUALGAYOC



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 Hualgayoc - Bambamarca

Ubicación:

Cajamarca - Hualgayoc

Equipo Técnico

Alcalde

EDY LEON BENAVIDES RUIZ

Gerente Municipal:

SEGUNDO CARDENIO FERNANDEZ ROMERO

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO
PRESUPUESTO Y MODERNIZACIÓN

JOSE JONATHAN AGUIRRE
PINTADO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca registró un déficit económico de S/ 4 466 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 16,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 41,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 31 225 miles, 16,6% 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 Hualgayoc - Bambamarca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 52,8% 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/ 23 779 miles.

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

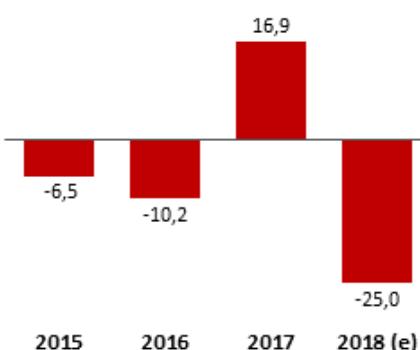
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca representaron el 3,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 568. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 53,7% del gasto no financiero y el 1 650,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 812.
- El SDT del 2017, representó el 52,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 47,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

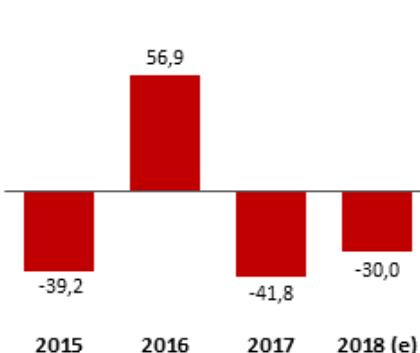
Ingresos Totales

(Var. %)



Gasto No Financiero

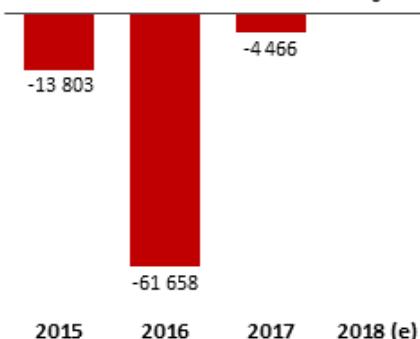
(Var. %)



Resultado Económico

(\$/Miles)

0



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca alcanzaron los S/ 62 564 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 020 miles respecto del año 2016 (16,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 237 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 95,6% de los ingresos totales y el 4,4% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 92,1% y los ingresos no tributarios el 2,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 46 916 miles lo que significaría una variación de -25,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 67 030 miles, lo que representa una reducción en S/ 48 172 miles respecto del año 2016 (-41,8%), principalmente por una reducción de S/ 43 500 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 46,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 53,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 46 916 miles, lo que significaría una reducción de 30,0% respecto del 2017.

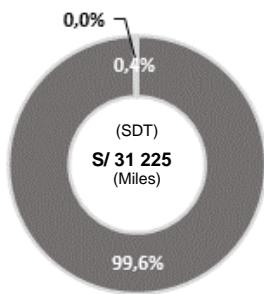
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 4 466 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 9 020 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 48 172 miles.

Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca	Ejecución (\$/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-13 803	-61 658	-4 466	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	59 643	53 544	62 564	46 916	
I. INGRESOS CORRIENTES	59 643	53 544	59 781	46 916	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	436	402	368	401	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 034	3 363	1 813	1 009	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55 173	49 779	57 600	45 506	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	2 783	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	2 783	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)	73 447	115 202	67 030	46 916	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	30 558	40 673	36 002	30 671	
1. REMUNERACIONES	6 693	7 652	8 422	9 393	
2. BIENES Y SERVICIOS	22 309	31 831	24 627	19 961	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 556	1 191	2 953	1 317	
II. GASTO DE CAPITAL	42 889	74 528	31 028	16 245	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	42 889	74 528	31 028	16 245	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-13 803	-61 658	-4 466	0	

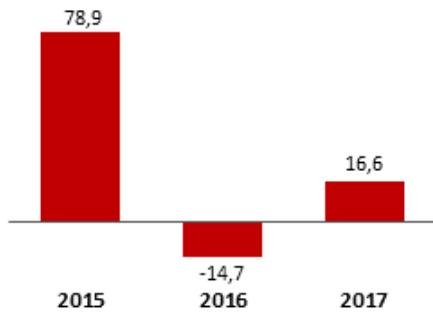
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



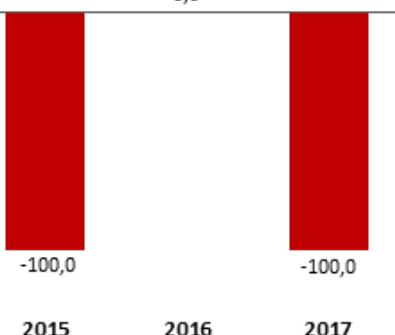
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos (Var.%)



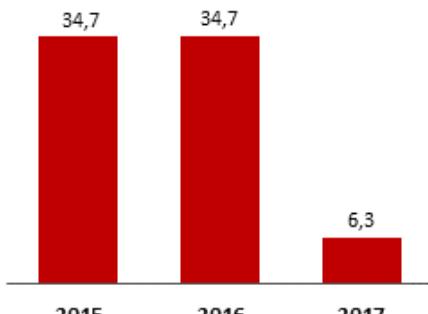
Deuda Exigible

(Var.%)
0,0



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca alcanzó S/ 31 225 miles, lo que representa un incremento del 16,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 4 436 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda real, el 0,4% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	31 256	26 658	31 095
1.1.PASIVO CORRIENTE	30 702	26 644	30 920
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	16 248	16 248	16 248
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 443	4 488	6 257
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	12 878	5 797	6 556
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	46	0	157
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	87	111	1 701
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	554	14	175
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	99	0	0
PROVISIONES	455	14	175
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	1	0
2.1.TRIBUTOS	0	1	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	91	123	131
3.1.PRINCIPAL	6	24	20
3.2.INTERES	85	99	111
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	31 347	26 782	31 225

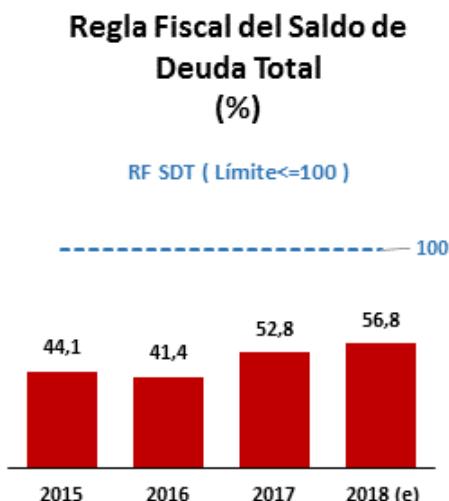
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 52,8%, 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 56,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca	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 (%)	44,1	41,4	52,8	56,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	31 347	26 782	31 225	31 228
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	71 041	64 754	59 172	54 971
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	56 354	47 194

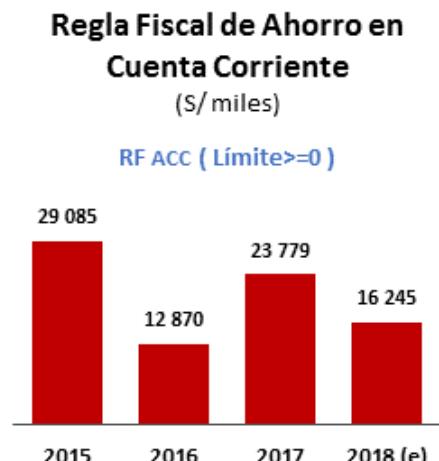
Fuente: Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Hualgayoc - Bambamarca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 23 779 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 16 245 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	29 085	12 870	23 779	16 245
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	59 643	53 544	59 781	46 916
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	30 558	40 673	36 002	30 671

Fuente: Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, 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/	7,5%	7,0%	3,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 469	4 580	2 641
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	6,1%	3,3%	3,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	92,5%	93,0%	96,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	88,0%	100,0%	87,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	654	529	568
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	41,6%	35,3%	53,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	48,4%	69,7%	58,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	683,6%	1 080,3%	1 650,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	76,4%	78,3%	28,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	9,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,1%	12,7%	6,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	48,8%	24,0%	39,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	235	302	276
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	525	907	376
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	899	1 402	812
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	3,9%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	52,6%	50,0%	52,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,9%	0,0%	0,3%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	44,1%	41,4%	52,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	27 947
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	47,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,3%	0,5%	51,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	384	326	378

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC - BAMBAMARCA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-13 803	-61 658	-4 466	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	59 643	53 544	62 564	46 916
I. INGRESOS CORRIENTES	59 643	53 544	59 781	46 916
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	436	402	368	401
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	1	1	1
2.2. AL PATRIMONIO	436	401	364	400
2.3. OTROS	0	0	3	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 034	3 363	1 813	1 009
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	118	116	113	79
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	159	430	20	20
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	358	379	340	177
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 567	1 496	477	0
3.5. TASAS	481	501	433	403
3.6. VENTA DE BIENES	352	441	431	330
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55 173	49 779	57 600	45 506
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	19 887	17 983	21 027	16 790
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	423	387	354	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	27 128	25 492	25 881	26 983
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 343	1 811	3 675	1 734
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	5 393	4 106	6 662	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	2 783	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	2 783	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	2 783	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)	73 447	115 202	67 030	46 916
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	30 558	40 673	36 002	30 671
1. REMUNERACIONES	6 693	7 652	8 422	9 393
2. BIENES Y SERVICIOS	22 309	31 831	24 627	19 961
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 556	1 191	2 953	1 317
3.1. PENSIONES	32	39	39	78
3.2. CARGAS SOCIALES	410	545	600	626
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 113	607	2 314	613
II. GASTO DE CAPITAL	42 889	74 528	31 028	16 245
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	42 889	74 528	31 028	16 245
1.1. INVERSIÓN	42 889	74 528	31 028	16 245
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)	-13 803	-61 658	-4 466	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.

