

GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA

CAJAMARCA - CAJAMARCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Regional:**

Gobierno Regional de Cajamarca

Ubicación:

Cajamarca - Cajamarca

Equipo Técnico**Gobernador Regional**

WIGBERTO VASQUEZ VASQUEZ

Gerente Municipal:

ABNER ROMERO VASQUEZ

Responsable:DIRECTOR REGIONAL DE
ADMINISTRACION

ELVIS OSIRIS SILVA CONDOR

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

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de Cajamarca registró un déficit económico de S/ 27 157 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 13,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 15,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 462 746 miles, 23,2% 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, el Gobierno Regional de Cajamarca no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 103,4% 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/ 82 824 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** El Gobierno Regional de Cajamarca está obligado a elaborar el CAF dado que no 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 el Gobierno Regional de Cajamarca representaron el 1,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 61. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 77,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 91,1% del gasto no financiero y el 7 094,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 133.
- El SDT del 2017, representó el 87,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de el Gobierno Regional de Cajamarca alcanzaron los S/ 1 719 447 miles, lo que representa un incremento en S/ 198 477 miles respecto del año 2016 (13,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 228 946 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 97,1% de los ingresos totales y el 2,9% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 95,8% y los ingresos no tributarios el 1,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 526 974 miles lo que significaría una variación de -11,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

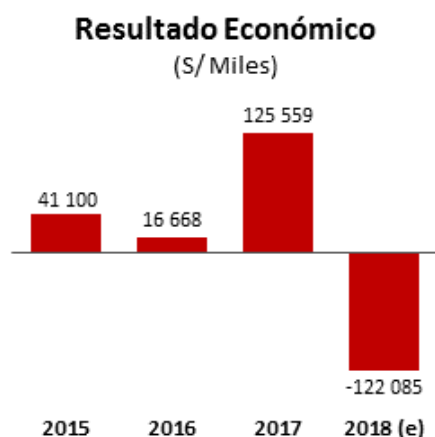
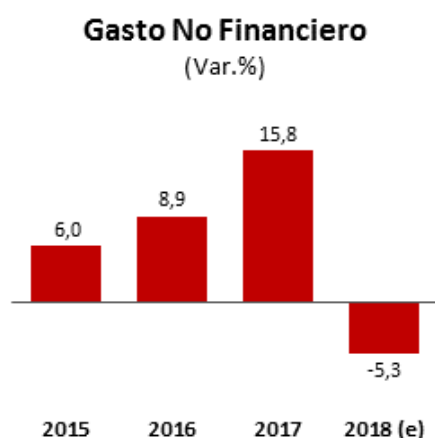
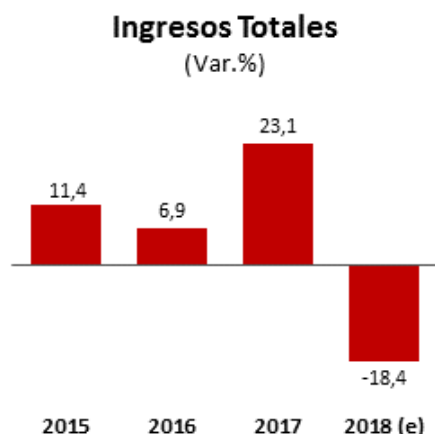
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 741 112 miles, lo que representa un incremento en S/ 238 052 miles respecto del año 2016 (15,8%), principalmente por un incremento de S/ 244 647 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 91,1% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 8,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 649 060 miles, lo que significaría una reducción de 5,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 27 157 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 198 477 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 238 052 miles.

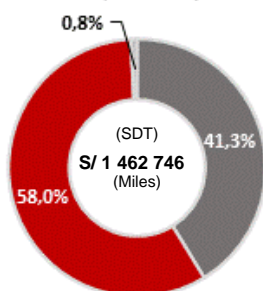


Fuente: SICON - MEF

Gobierno Regional de Cajamarca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	42 365	17 909	-21 666	-122 085
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 422 438	1 520 969	1 719 447	1 526 974
I. INGRESOS CORRIENTES	1 340 746	1 440 060	1 669 006	1 505 368
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15 805	20 586	22 359	16 646
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 324 941	1 419 473	1 646 648	1 488 722
II. INGRESOS DE CAPITAL	81 692	80 910	50 440	21 606
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	81 692	80 910	50 440	21 606
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 380 073	1 503 060	1 741 112	1 649 060
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 215 507	1 341 535	1 586 183	1 444 951
1. REMUNERACIONES	835 805	952 215	1 135 391	1 099 132
2. BIENES Y SERVICIOS	251 300	251 346	300 943	195 233
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	128 401	137 974	149 849	150 585
II. GASTO DE CAPITAL	164 566	161 525	154 930	204 109
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	164 566	161 525	154 930	204 109
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	1 264	1 241	5 492	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	41 100	16 668	-27 157	-122 085

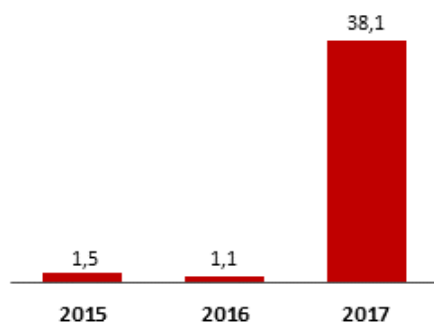
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

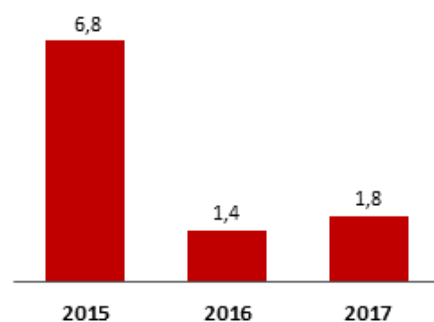


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

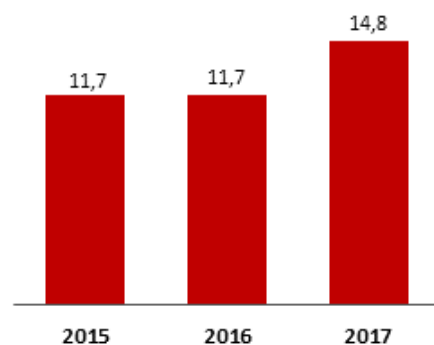
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de el Gobierno Regional de Cajamarca alcanzó S/ 1 462 746 miles, lo que representa un incremento del 23,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 166 672 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 58,0% del SDT; la saldo de pasivos, el 41,3% y la deuda exigible, el 0,8%.

Gobierno Regional de Cajamarca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	432 472	437 165	603 838
1.1.PASIVO CORRIENTE	130 905	83 817	153 331
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 217	1 076	5 733
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	62 222	31 252	45 537
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	55 879	30 393	51 019
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	45	97	146
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	11 543	20 998	50 896
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	301 567	353 348	450 506
DEUDAS A LARGO PLAZO	179 304	170 762	167 792
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	25 432	182 413	282 457
PROVISIONES	96 831	126	143
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	47	114
II.DEUDA EXIGIBLE	10 855	11 010	11 212
2.1.TRIBUTOS	2 125	1 989	1 843
2.2.INTERES Y MULTAS	8 730	9 021	9 369
III.DEUDA REAL	661 343	738 723	847 696
3.1.PRINCIPAL	7 463	7 918	11 114
3.2.INTERES	653 880	730 805	836 583
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 104 671	1 186 899	1 462 746

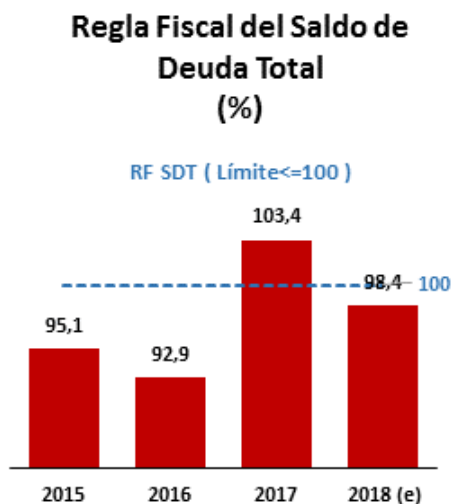
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, el Gobierno Regional de Cajamarca no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 103,4%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda del Gobierno Regional alcanzaría el 98,4%, cumpliendo la RF SDT.



Gobierno Regional 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 (%)	95,1	92,9	103,4	98,4
Cumplimiento	Si	Si	No	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1	1 186 899	1 462 746	1 464 612
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1	1 278 294	1 414 567	1 488 795
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	152 940	123 806

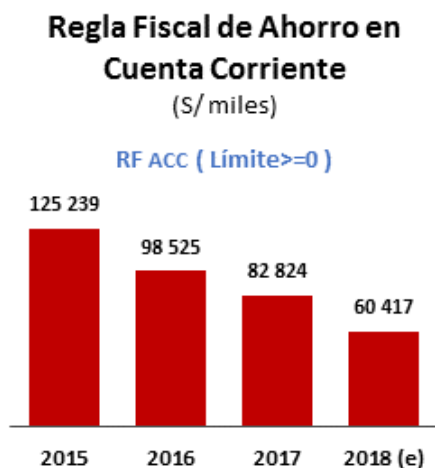
Fuente: Gobierno Regional de Cajamarca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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, el Gobierno Regional de Cajamarca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 82 824 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 60 417 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Gobierno Regional de Cajamarca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	125 239	98 525	82 824	60 417
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 340 746	1 440 060	1 669 006	1 505 368
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 215 507	1 341 535	1 586 183	1 444 951

Fuente: Gobierno Regional 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/	1,1%	1,4%	1,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 033	1 342	1 455
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,1%	1,4%	1,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,9%	98,6%	98,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	88,0%	82,3%	77,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	104	75	61
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	88,1%	89,3%	91,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	91,2%	91,3%	89,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	7 690,6%	6 516,6%	7 094,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	45,4%	34,3%	1,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	46,4%	46,6%	28,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,1%	0,9%	1,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	9,3%	6,8%	5,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	716	801	934
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	108	105	101
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	902	980	1 133
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	1,9%	2,0%	1,9%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	82,4%	82,4%	87,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	5,7%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	95,1%	92,9%	103,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	60,9%	63,2%	9,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	722	774	952

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

GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	42 365	17 909	-21 666	-122 085
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 422 438	1 520 969	1 719 447	1 526 974
I. INGRESOS CORRIENTES	1 340 746	1 440 060	1 669 006	1 505 368
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15 805	20 586	22 359	16 646
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	2 289	1 964	5 388	1 150
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	355	3 448	820	640
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4 626	5 633	5 731	5 756
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 228	2 244	4 009	228
3.5. TASAS	3 955	5 172	3 749	5 956
3.6. VENTA DE BIENES	2 352	2 126	2 662	2 917
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 324 941	1 419 473	1 646 648	1 488 722
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	139 780	95 157	72 999	67 886
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	7 240	9 889	4 602	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	14	12	14	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 176 316	1 312 299	1 567 013	1 420 836
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	1 267	1 723	1 518	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	0	0	0	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	324	394	500	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	81 692	80 910	50 440	21 606
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	81 692	80 910	50 440	21 606
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	810	561	6 008	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	79 419	79 427	43 604	21 606
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	1 463	922	828	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)	1 380 073	1 503 060	1 741 112	1 649 060
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 215 507	1 341 535	1 586 183	1 444 951
1. REMUNERACIONES	835 805	952 215	1 135 391	1 099 132
2. BIENES Y SERVICIOS	251 300	251 346	300 943	195 233
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	128 401	137 974	149 849	150 585
3.1. PENSIONES	81 703	86 455	88 653	86 994
3.2. CARGAS SOCIALES	38 225	43 267	50 761	58 185
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	8 473	8 252	10 435	5 406
II. GASTO DE CAPITAL	164 566	161 525	154 930	204 109
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	164 566	161 525	154 930	204 109
1.1. INVERSIÓN	164 566	161 525	154 930	204 109
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	1 264	1 241	5 492	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	41 100	16 668	-27 157	-122 085

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.

