

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CELENDIN

CAJAMARCA - CELENDIN



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 Celendin

Ubicación:

Cajamarca - Celendin

Equipo Técnico

Alcalde

JORGE LUIS URQUIA SANCHEZ

Gerente Municipal:

HELMER ALBERTO ARAUJO
VASQUEZ

Responsable:

JEFE

NELSON YOPLA SOTO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Celendin registró un déficit económico de S/ 2 272 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 17,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 18,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 340 miles, 28,4% 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 Celendin cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 12,9% 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/ 4 135 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Celendin 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 Celendin representaron el 6,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 386. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 80,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 61,4% del gasto no financiero y el 903,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 862.
- El SDT del 2017, representó el 12,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 87,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Celendin alcanzaron los S/ 22 099 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 353 miles respecto del año 2016 (17,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 812 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 86,5% de los ingresos totales y el 13,5% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 2,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 79,0% y los ingresos no tributarios el 5,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 14 190 miles lo que significaría una variación de -35,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

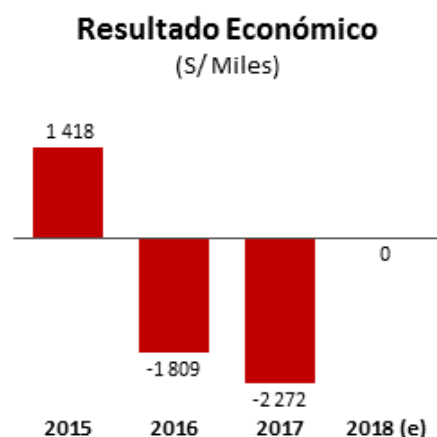
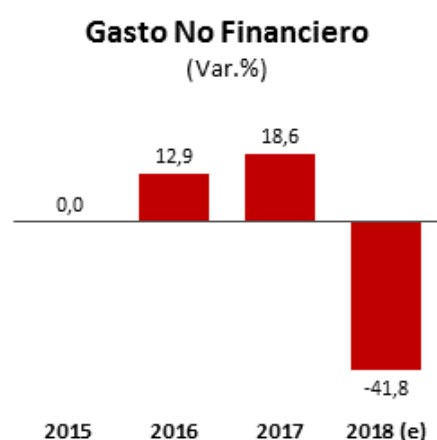
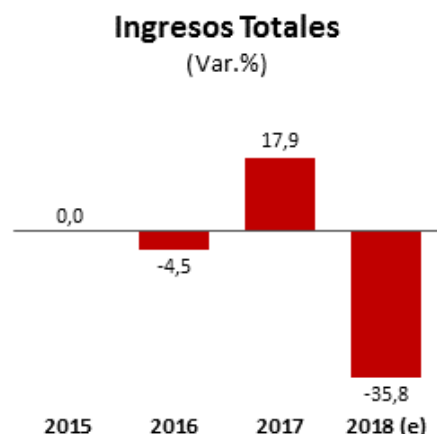
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 24 371 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 816 miles respecto del año 2016 (18,6%), principalmente por un incremento de S/ 2 333 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 38,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 61,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 14 190 miles, lo que significaría una reducción de 41,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 272 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 3 353 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 816 miles.

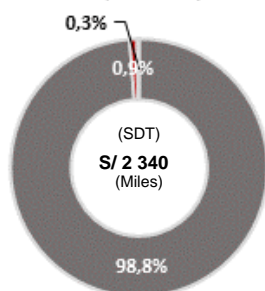


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Celendin	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 418	-1 809	-2 272	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	19 620	18 746	22 099	14 190
I. INGRESOS CORRIENTES	17 753	16 298	19 110	14 190
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	523	618	466	450
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 348	1 632	1 191	1 336
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 882	14 049	17 453	12 404
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 867	2 448	2 989	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 867	2 448	2 989	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)	18 201	20 555	24 371	14 190
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	11 927	13 492	14 975	12 228
1. REMUNERACIONES	1 102	1 498	1 236	1 754
2. BIENES Y SERVICIOS	9 547	11 059	10 341	10 009
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 278	934	3 398	465
II. GASTO DE CAPITAL	6 275	7 063	9 396	1 962
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 235	6 648	8 958	1 962
2. OTROS	40	416	438	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 418	-1 809	-2 272	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

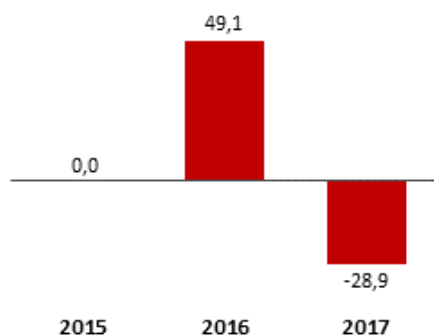
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

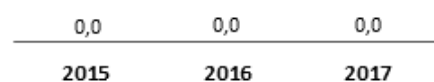
Saldo de Pasivos

(Var.%)



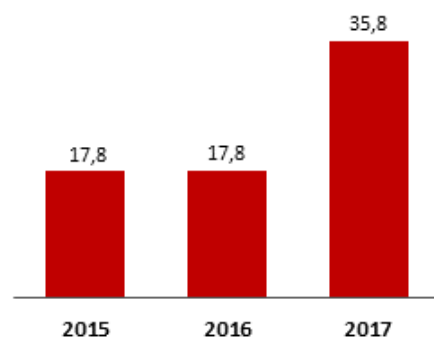
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Celendin alcanzó S/ 2 340 miles, lo que representa una reducción del -28,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -940 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,8% del SDT; la deuda real, el 0,9% y la deuda exigible, el 0,3%.

Municipalidad Provincial de Celendin	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 181	3 252	2 312
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 796	3 082	2 312
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	507
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	288	766	687
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 508	2 315	1 117
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	1	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	2
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	385	170	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	385	170	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	6
2.1.TRIBUTOS	0	0	6
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	14	16	22
3.1.PRINCIPAL	4	4	6
3.2.INTERES	10	12	16
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 195	3 268	2 340

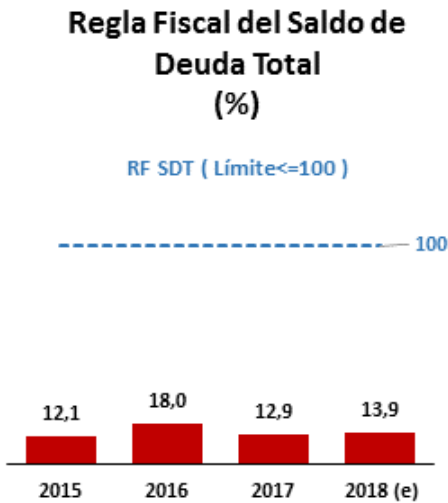
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Celendin cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 12,9%, 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 13,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Celendin	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 (%)	12,1	18,0	12,9	13,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 195	3 268	2 340	2 342
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	18 119	18 140	18 103	16 838
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 982	4 746

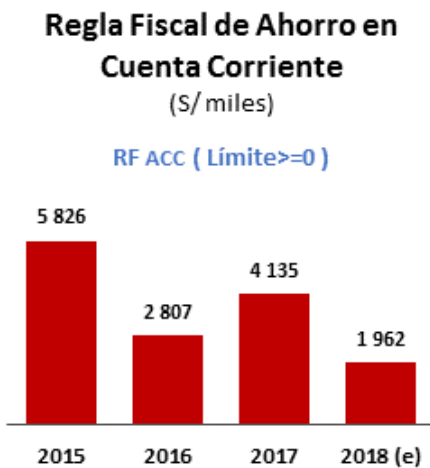
Fuente: Municipalidad Provincial de Celendin, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Celendin cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 135 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 962 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Celendin	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 826	2 807	4 135	1 962
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	17 753	16 298	19 110	14 190
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	11 927	13 492	14 975	12 228

Fuente: Municipalidad Provincial de Celendin, 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/	9,5%	12,0%	6,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	6 673	7 988	5 862
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	10,3%	10,9%	6,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	90,5%	88,0%	93,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,6%	80,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	435	394	386
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	65,5%	65,6%	61,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	44,8%	58,2%	42,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	637,6%	599,8%	903,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	17,7%	26,4%	11,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	29,9%	36,8%	21,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,3%	4,7%	6,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	32,8%	17,2%	21,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	246	300	262
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	222	236	317
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	649	730	862
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	12,4%	20,1%	12,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,1%	0,4%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	12,1%	18,0%	12,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	15 763
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	87,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,6%	0,5%	12,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	78	116	83

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 CELENDIN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 418	-1 809	-2 272	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	19 620	18 746	22 099	14 190
I. INGRESOS CORRIENTES	17 753	16 298	19 110	14 190
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	523	618	466	450
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	3	0
2.2. AL PATRIMONIO	523	618	463	450
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 348	1 632	1 191	1 336
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	79	130	122	57
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	9	16	14	8
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	466	577	389	507
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	108	63	42	0
3.5. TASAS	347	456	345	352
3.6. VENTA DE BIENES	339	389	279	412
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 882	14 049	17 453	12 404
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 337	1 782	1 530	1 393
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	15	20	15	14
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	9 853	9 280	9 339	9 762
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 609	1 239	4 026	1 235
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	2 068	1 727	2 544	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 867	2 448	2 989	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 867	2 448	2 989	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 867	2 448	2 989	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)	18 201	20 555	24 371	14 190
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	11 927	13 492	14 975	12 228
1. REMUNERACIONES	1 102	1 498	1 236	1 754
2. BIENES Y SERVICIOS	9 547	11 059	10 341	10 009
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 278	934	3 398	465
3.1. PENSIONES	112	100	89	73
3.2. CARGAS SOCIALES	88	104	88	123
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 078	731	3 221	269
II. GASTO DE CAPITAL	6 275	7 063	9 396	1 962
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 235	6 648	8 958	1 962
1.1. INVERSIÓN	6 235	6 648	8 958	1 962
2. OTROS	40	416	438	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	40	416	438	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 418	-1 809	-2 272	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.

