

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COSPAN

CAJAMARCA - CAJAMARCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

16 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 Distrital de Cospan

Ubicación:

Cajamarca - Cajamarca

Equipo Técnico

Alcalde

LUCIANO MENDEZ ALCANTARA

Gerente Municipal:

RUPERTO BECERRA VASQUEZ

Responsable:

ENCARGADA DE PRESUPUESTO

GLADIS VIRGINIA ZEVALLOS
APOLITANO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Cospan registró un déficit económico de S/ 632 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 18,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 51,2 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 476 miles, 10,0% 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 Distrital de Cospan cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 8,4% 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/ 1 430 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Cospan 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 Distrital de Cospan representaron el 1,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 433. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 83,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 43,1% del gasto no financiero y el 4 831,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 890.
- El SDT del 2017, representó el 10,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 91,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Cospan alcanzaron los S/ 6 370 miles, lo que representa un incremento en S/ 988 miles respecto del año 2016 (18,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 919 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 30,1% de los ingresos totales y el 69,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 68,9% y los ingresos no tributarios el 1,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 858 miles lo que significaría una variación de -39,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

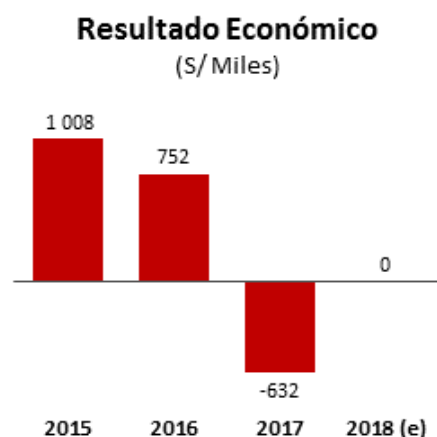
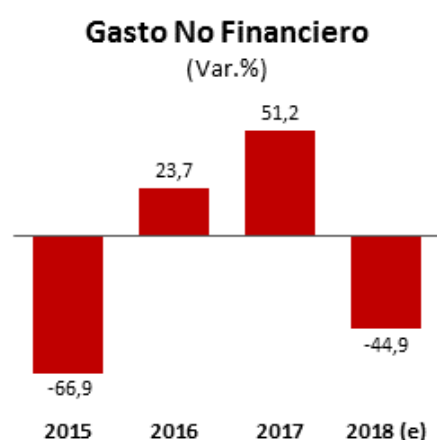
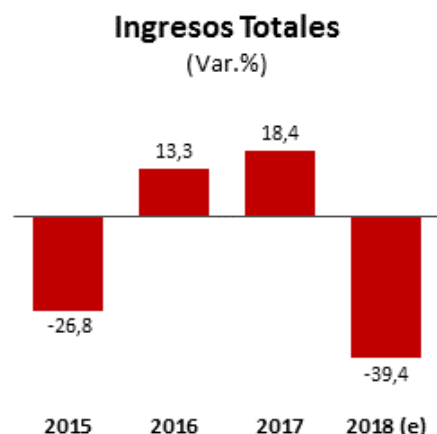
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 002 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 372 miles respecto del año 2016 (51,2%), principalmente por un incremento de S/ 2 168 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 56,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 43,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 858 miles, lo que significaría una reducción de 44,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 632 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 988 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 372 miles.

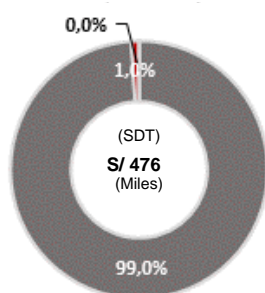


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Cospan	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 008	752	-632	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 752	5 382	6 370	3 858
I. INGRESOS CORRIENTES	4 752	5 382	4 451	3 858
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	74	57	63	7
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 678	5 325	4 388	3 851
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 919	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 919	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)	3 744	4 630	7 002	3 858
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 809	2 817	3 021	2 970
1. REMUNERACIONES	142	184	183	184
2. BIENES Y SERVICIOS	2 614	2 576	2 785	2 720
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	52	58	54	67
II. GASTO DE CAPITAL	935	1 812	3 981	888
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	935	1 812	3 981	888
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 008	752	-632	0

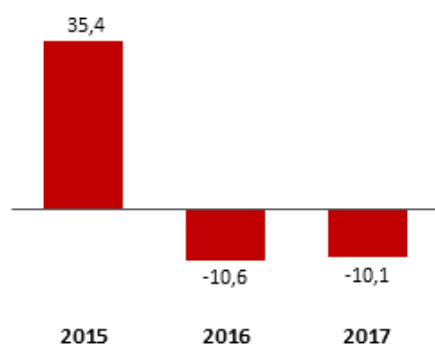
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

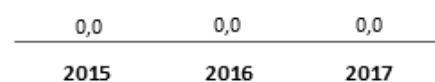


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

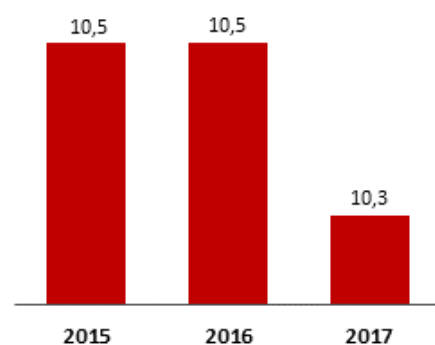
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Cospan alcanzó S/ 476 miles, lo que representa una reducción del -10,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -53 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,0% del SDT; la deuda real, el 1,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Cospan	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	586	525	471
1.1.PASIVO CORRIENTE	586	525	465
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	71	118	75
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	508	392	373
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7	9	7
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	5	9
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	7
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	7
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	4	4	5
3.1.PRINCIPAL	1	1	1
3.2.INTERES	2	3	3
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	590	529	476

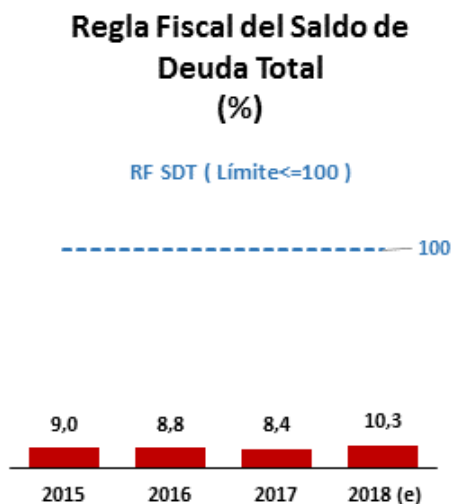
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Cospan cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 8,4%, 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 10,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Cospan	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 (%)	9,0	8,8	8,4	10,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	590	529	476	476
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 566	5 980	5 115	4 611
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 642	4 584

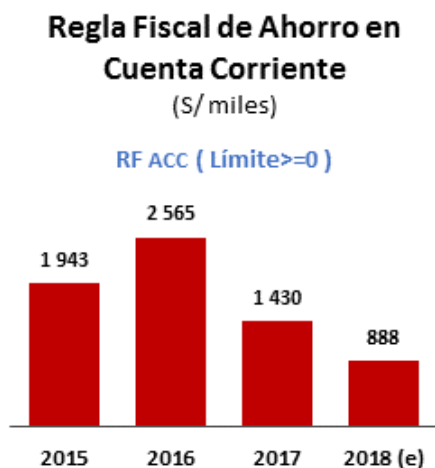
Fuente: Municipalidad Distrital de Cospan, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Distrital de Cospan cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 430 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 888 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Cospan	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 943	2 565	1 430	888
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 752	5 382	4 451	3 858
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 809	2 817	3 021	2 970

Fuente: Municipalidad Distrital de Cospan, 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/	1,5%	1,1%	1,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	933	728	795
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,0%	1,2%	0,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,5%	98,9%	99,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	83,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	515	521	433
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	75,0%	60,9%	43,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	66,1%	59,9%	62,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 818,3%	4 915,9%	4 831,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	51,4%	78,6%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	48,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,0%	0,9%	2,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	40,9%	47,6%	32,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	256	259	258
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	119	230	506
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	475	588	890
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%	9,8%	10,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,0%	8,8%	8,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 166
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	91,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,6%	0,8%	10,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	75	67	61

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 DISTRITAL DE COSPAN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 008	752	-632	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 752	5 382	6 370	3 858
I. INGRESOS CORRIENTES	4 752	5 382	4 451	3 858
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	74	57	63	7
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	4	2	2
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3	0	0	3
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	71	53	58	0
3.5. TASAS	0	0	3	2
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 678	5 325	4 388	3 851
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 703	1 970	1 191	1 423
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	137	66	78	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 363	2 133	2 217	2 319
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	110	801	213	110
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	367	355	688	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 919	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 919	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	1 919	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)	3 744	4 630	7 002	3 858
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 809	2 817	3 021	2 970
1. REMUNERACIONES	142	184	183	184
2. BIENES Y SERVICIOS	2 614	2 576	2 785	2 720
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	52	58	54	67
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	12	12	11	15
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	40	46	42	52
II. GASTO DE CAPITAL	935	1 812	3 981	888
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	935	1 812	3 981	888
1.1. INVERSIÓN	935	1 812	3 981	888
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)	1 008	752	-632	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.

