

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CONTUMAZA

CAJAMARCA - CONTUMAZA



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 Contumaza

Ubicación:

Cajamarca - Contumaza

Equipo Técnico

Alcalde

WILDOR CONSTANTE RODRIGUEZ DIAZ

Gerente Municipal:

NEIL GERARDO DE GRACIA ESQUIVEL

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO

WILSON JAVIER ZARATE GRANDA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Contumaza registró un superávit económico de S/ 169 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -4,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -1,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 810 miles, 28,3% 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 Contumaza cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 13,2% 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/ 1 565 miles.

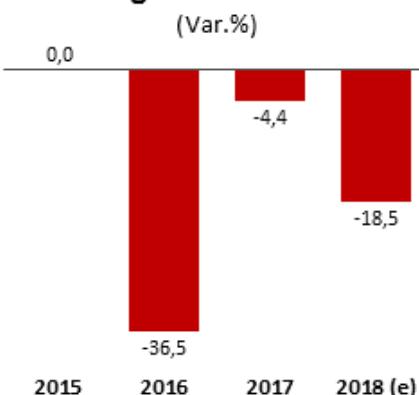
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Contumaza no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

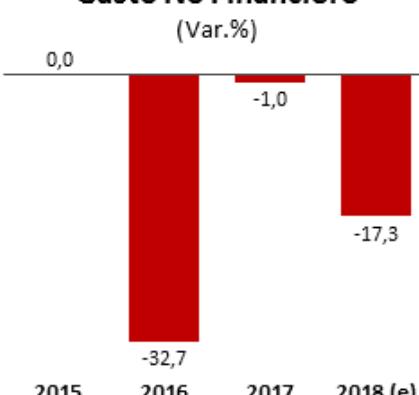
- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Contumaza representaron el 7,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 449. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 72,0% del gasto no financiero y el 939,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 673.
- El SDT del 2017, representó el 14,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 86,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

Ingresos Totales

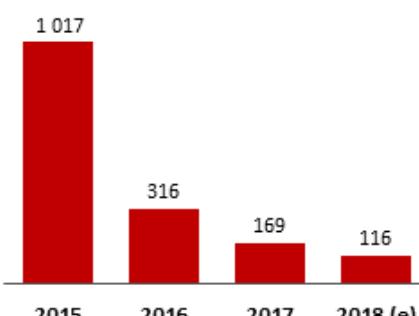


Gasto No Financiero



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Contumaza alcanzaron los S/ 5 909 miles, lo que representa una reducción en S/ 272 miles respecto del año 2016 (-4,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 467 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 95,7% de los ingresos totales y el 4,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 3,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 88,4% y los ingresos no tributarios el 3,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 815 miles lo que significaría una variación de -18,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 684 miles, lo que representa una reducción en S/ 55 miles respecto del año 2016 (-1,0%), principalmente por una reducción de S/ 360 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 28,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 72,0%.

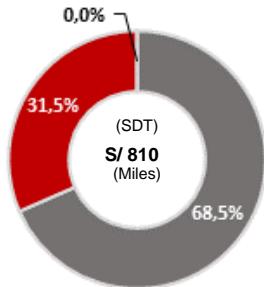
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 700 miles, lo que significaría una reducción de 17,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 169 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 272 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 55 miles.

Municipalidad Provincial de Contumaza	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 200	441	224	116	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 730	6 180	5 909	4 815	
I. INGRESOS CORRIENTES	6 223	6 123	5 656	4 815	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	64	138	216	60	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	247	290	220	174	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 912	5 695	5 220	4 581	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 507	57	253	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 507	57	252	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)	8 530	5 740	5 684	4 700	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 920	3 787	4 091	3 876	
1. REMUNERACIONES	903	973	655	694	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 801	2 591	3 275	3 014	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	216	223	161	168	
II. GASTO DE CAPITAL	4 610	1 953	1 593	823	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 610	1 953	1 593	823	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	183	124	56	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 017	316	169	116	

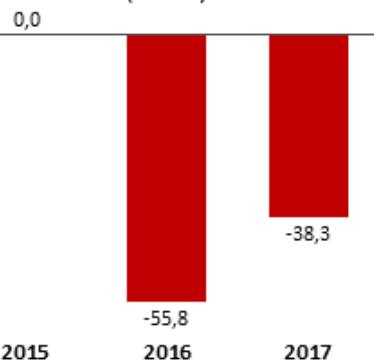
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

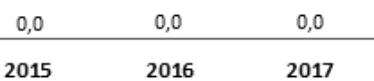
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

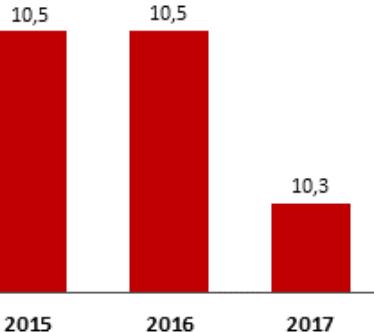
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

**II. Saldo de Deuda Total**

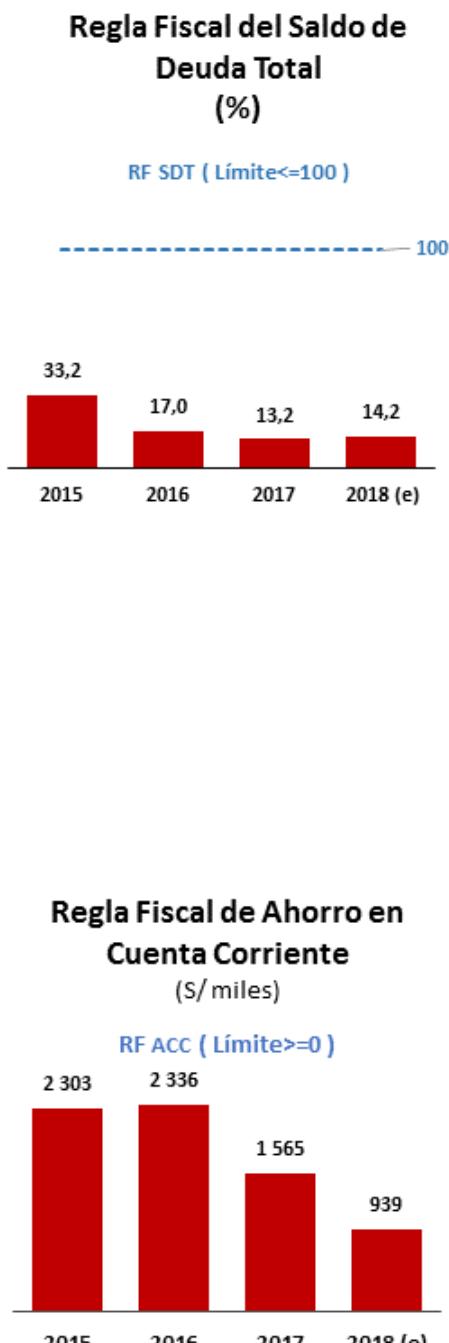
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Contumaza** alcanzó **S/ 810 miles**, lo que representa una reducción del -28,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -344 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 68,5% del SDT; la deuda real, el 31,5% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Contumaza	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	2 035	899	555
1.1.PASIVO CORRIENTE	969	279	522
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	105
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3	26	17
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	955	226	377
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	16	13
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	11	11	10
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1 066	620	33
DEUDAS A LARGO PLAZO	1 066	620	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	33
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	210	232	256
3.1.PRINCIPAL	9	9	9
3.2.INTERES	200	222	246
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 245	1 131	810

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 Contumaza cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 13,2%, 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 14,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Contumaza	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 (%)	33,2	17,0	13,2	14,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 245	1 131	810	812
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 767	6 659	6 140	5 704
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 318	1 919

Fuente: Municipalidad Provincial de Contumaza, 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 Contumaza cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 565 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 939 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Contumaza	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 303	2 336	1 565	939
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 223	6 123	5 656	4 815
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 920	3 787	4 091	3 876

Fuente: Municipalidad Provincial de Contumaza, 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/	3,2%	6,9%	7,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 664	5 055	5 158
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,7%	7,5%	7,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,8%	93,1%	92,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	64,0%	100,0%	89,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	779	466	449
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	46,0%	66,0%	72,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	39,2%	42,2%	44,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 258,9%	884,3%	939,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	16,5%	29,0%	35,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	24,4%	0,1%	1,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	12,7%	7,6%	11,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	37,0%	38,2%	27,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	247	267	268
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	542	231	189
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 004	678	673
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	9,2%	9,3%	10,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	36,1%	18,5%	14,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	33,2%	17,0%	13,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 330
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	86,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	9,3%	20,5%	9,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	264	133	96

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 CONTUMAZA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 200	441	224	116	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 730	6 180	5 909	4 815	
I. INGRESOS CORRIENTES	6 223	6 123	5 656	4 815	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	64	138	216	60	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	64	138	216	60	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	247	290	220	174	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	25	51	41	40	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	2	10	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	92	109	65	56	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	17	11	11	0	
3.5. TASAS	113	116	91	78	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	1	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 912	5 695	5 220	4 581	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	855	767	601	551	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	87	83	89	76	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 384	3 176	3 193	3 321	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	877	577	891	633	
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	709	1 093	446	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 507	57	253	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 507	57	252	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	2 382	0	0	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	1 125	57	252	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)	8 530	5 740	5 684	4 700	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 920	3 787	4 091	3 876	
1. REMUNERACIONES	903	973	655	694	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 801	2 591	3 275	3 014	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	216	223	161	168	
3.1. PENSIONES	57	53	47	47	
3.2. CARGAS SOCIALES	73	77	48	51	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	86	92	66	70	
II. GASTO DE CAPITAL	4 610	1 953	1 593	823	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 610	1 953	1 593	823	
1.1. INVERSIÓN	4 610	1 953	1 593	823	
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	183	124	56	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 017	316	169	116	

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.

