

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CUTERVO

CAJAMARCA - CUTERVO



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 Local:

Municipalidad Provincial de Cutervo

Ubicación:

Cajamarca - Cutervo

Equipo Técnico

Alcalde

ANIBAL PEDRAZA AGUILAR

Gerente Municipal:

MANUEL TEODORO BERRIOS
FERNANDEZ

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACIÓN Y
PRESUPUESTO

FRANCISCO ABRAHAM SIFUENTES
VIDAL

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Cutervo registró un superávit económico de S/ 603 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 21,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 7,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 9 372 miles, 7,5% 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 Cutervo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 26,2% 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/ 12 011 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Cutervo 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 Cutervo representaron el 4,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 431. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 82,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 48,8% del gasto no financiero y el 976,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 819.
- El SDT del 2017, representó el 27,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 73,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Cutervo alcanzaron los S/ 46 672 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 321 miles respecto del año 2016 (21,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 977 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 26,1% de los ingresos totales y el 73,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 68,9% y los ingresos no tributarios el 3,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 28 101 miles lo que significaría una variación de -39,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

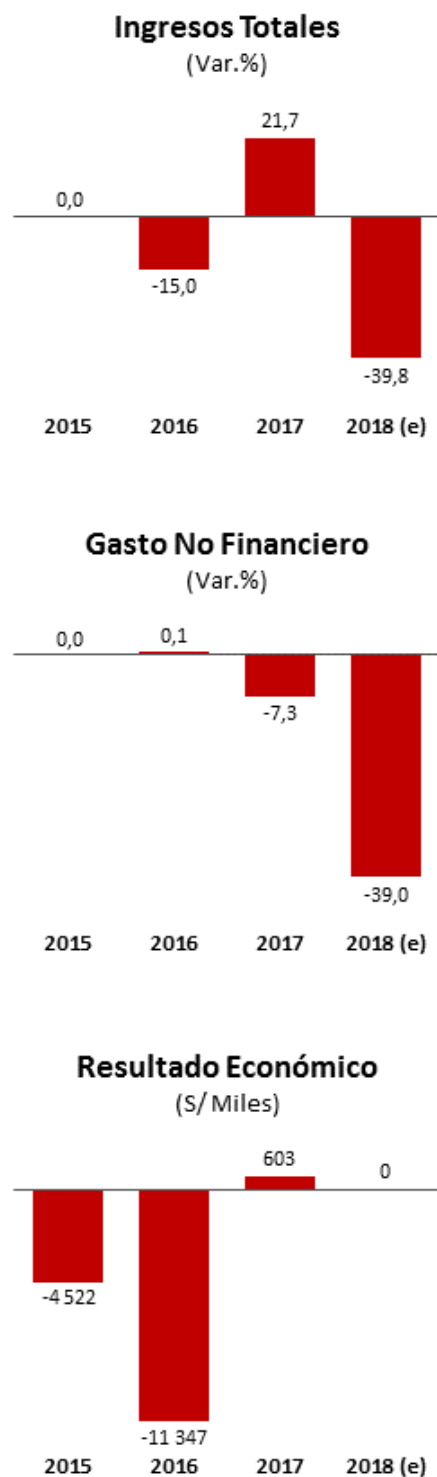
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 46 069 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 629 miles respecto del año 2016 (-7,3%), principalmente por una reducción de S/ 3 996 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 51,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 48,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 28 101 miles, lo que significaría una reducción de 39,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 603 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 8 321 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 629 miles.

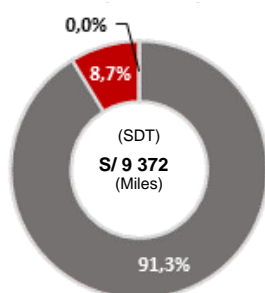


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Cutervo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 522	-11 347	603	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	45 111	38 351	46 672	28 101
I. INGRESOS CORRIENTES	34 134	33 130	34 474	28 101
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	392	474	606	350
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 549	1 617	1 694	1 000
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32 193	31 039	32 174	26 751
II. INGRESOS DE CAPITAL	10 977	5 221	12 198	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10 977	5 221	12 198	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)	49 633	49 698	46 069	28 101
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	20 858	22 096	22 463	17 375
1. REMUNERACIONES	5 740	6 640	7 727	7 663
2. BIENES Y SERVICIOS	14 186	14 517	13 752	8 560
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	932	940	984	1 151
II. GASTO DE CAPITAL	28 775	27 602	23 606	10 727
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	28 775	27 602	23 606	10 727
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-4 522	-11 347	603	0

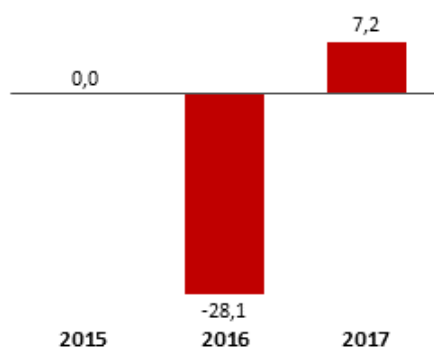
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

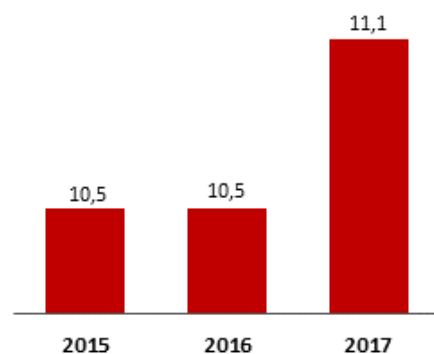
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Cutervo alcanzó S/ 9 372 miles, lo que representa un incremento del 7,5% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 574 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 91,3% del SDT; la deuda real, el 8,7% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Cutervo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	11 091	7 979	8 553
1.1.PASIVO CORRIENTE	11 021	6 623	7 197
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 147	1 147	1 140
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	205	578	660
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	8 195	3 481	5 004
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1 108	1 044	18
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	367	373	375
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	70	1 356	1 356
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	70	1 356	1 356
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	667	737	819
3.1.PRINCIPAL	12	12	13
3.2.INTERES	655	725	806
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	11 758	8 716	9 372

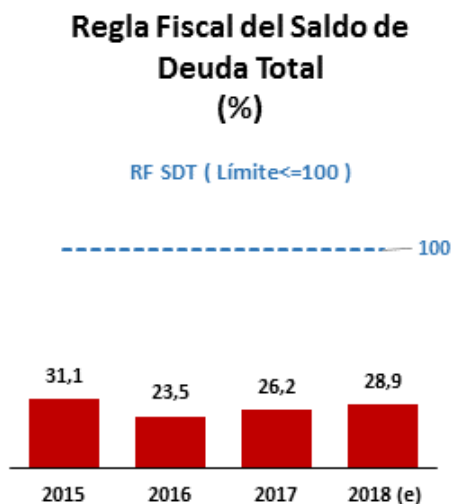
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Cutervo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 26,2%, 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 28,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Cutervo	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 (%)	31,1	23,5	26,2	28,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	11 758	8 716	9 372	9 374
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	37 758	37 052	35 740	32 460
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	11 811	10 605

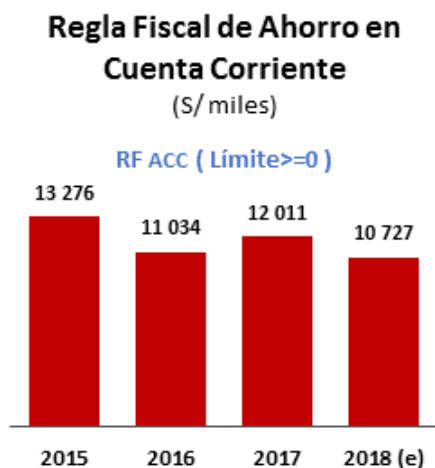
Fuente: Municipalidad Provincial de Cutervo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Cutervo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 12 011 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 10 727 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Cutervo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	13 276	11 034	12 011	10 727
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	34 134	33 130	34 474	28 101
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	20 858	22 096	22 463	17 375

Fuente: Municipalidad Provincial de Cutervo, 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/	4,3%	5,5%	4,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 456	3 719	4 086
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,9%	4,2%	5,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,7%	94,5%	95,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	97,1%	82,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	459	452	431
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	42,0%	44,5%	48,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	43,0%	50,9%	46,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 074,7%	1 056,7%	976,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	15,5%	18,1%	3,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	33,3%	16,8%	51,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,8%	4,7%	8,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	38,9%	33,3%	34,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	232	264	258
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	512	491	419
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	884	884	819
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	34,4%	26,3%	27,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,1%	1,8%	0,9%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	31,1%	23,5%	26,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	26 368
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	73,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,7%	8,5%	20,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	209	155	167

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 CUTERVO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 522	-11 347	603	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	45 111	38 351	46 672	28 101
I. INGRESOS CORRIENTES	34 134	33 130	34 474	28 101
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	392	474	606	350
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	10
2.2. AL PATRIMONIO	392	474	606	340
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 549	1 617	1 694	1 000
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	89	86	175	99
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	229	91	98	62
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	138	250	243	82
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	284	171	131	0
3.5. TASAS	500	677	720	443
3.6. VENTA DE BIENES	309	342	327	313
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32 193	31 039	32 174	26 751
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 858	3 984	3 495	3 126
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	7	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	21 918	20 693	20 779	21 632
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 066	2 517	2 619	1 993
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	4 352	3 838	5 281	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	10 977	5 221	12 198	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10 977	5 221	12 198	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	9 658	5 221	12 198	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	1 319	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)	49 633	49 698	46 069	28 101
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	20 858	22 096	22 463	17 375
1. REMUNERACIONES	5 740	6 640	7 727	7 663
2. BIENES Y SERVICIOS	14 186	14 517	13 752	8 560
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	932	940	984	1 151
3.1. PENSIONES	128	133	126	139
3.2. CARGAS SOCIALES	403	462	545	575
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	400	346	313	438
II. GASTO DE CAPITAL	28 775	27 602	23 606	10 727
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	28 775	27 602	23 606	10 727
1.1. INVERSIÓN	28 775	27 602	23 606	10 727
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)	-4 522	-11 347	603	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.

