

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO

CAJAMARCA - SAN IGNACIO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 San Ignacio

Ubicación:

Cajamarca - San Ignacio

Equipo Técnico

Alcalde

MANUEL TORRES CASTILLO

Gerente Municipal:

OMAR NEYRA ALAMA

Responsable:

SUB GERENTE DE PRESUPUESTO

ROEL ALDANA PICON

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de San Ignacio registró un déficit económico de S/ 2 935 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -5,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -14,7 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 785 miles, 57,4% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de San Ignacio cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 17,8% 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/ 5 807 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de San Ignacio 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 San Ignacio representaron el 5,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 498. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 81,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 49,6% del gasto no financiero y el 992,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 202.
- El SDT del 2017, representó el 16,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 82,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de San Ignacio alcanzaron los S/ 42 620 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 573 miles respecto del año 2016 (-5,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 6 869 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 33,5% de los ingresos totales y el 66,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 61,1% y los ingresos no tributarios el 4,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 22 263 miles lo que significaría una variación de -47,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

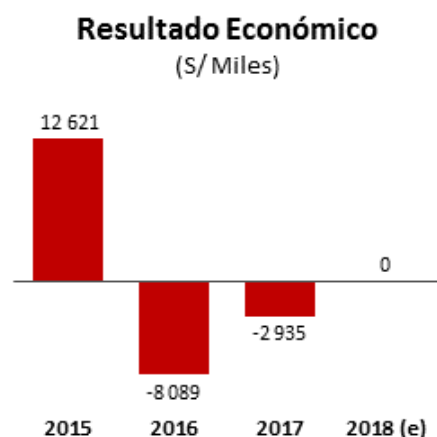
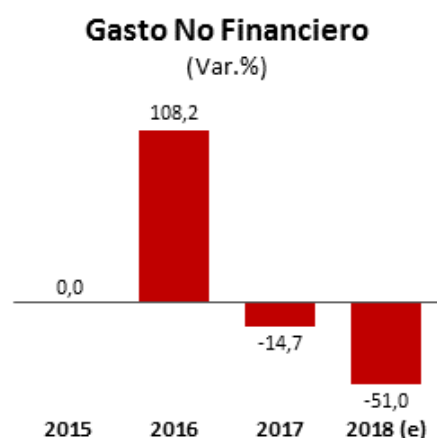
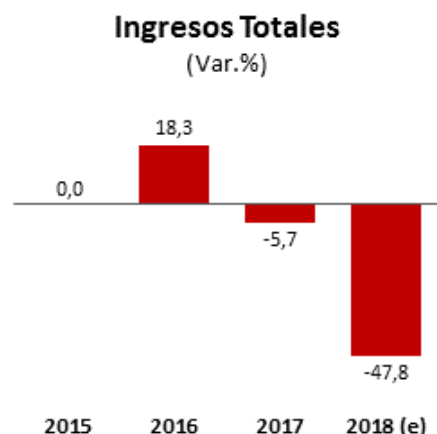
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 45 432 miles, lo que representa una reducción en S/ 7 850 miles respecto del año 2016 (-14,7%), principalmente por una reducción de S/ 12 843 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 50,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 49,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 22 265 miles, lo que significaría una reducción de 51,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 935 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 2 573 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 7 850 miles.

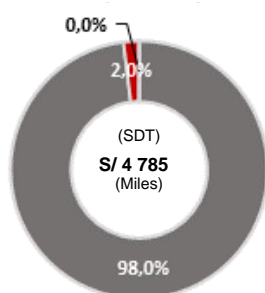


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de San Ignacio	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12 621	-8 089	-2 812	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	38 208	45 194	42 620	22 265
I. INGRESOS CORRIENTES	26 748	24 046	28 342	22 263
1. CONTRIBUCIONES	18	19	20	18
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	302	361	501	318
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	911	1 046	1 769	919
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25 516	22 621	26 051	21 008
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 460	21 148	14 279	2
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 458	21 142	14 266	0
2. VENTA DE ACTIVOS	2	6	13	2
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	25 587	53 282	45 432	22 265
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 856	17 541	22 534	18 201
1. REMUNERACIONES	3 795	6 055	5 564	5 597
2. BIENES Y SERVICIOS	9 057	8 869	13 049	10 883
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 004	2 617	3 922	1 721
II. GASTO DE CAPITAL	9 731	35 741	22 898	4 064
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 731	35 741	22 898	4 064
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	123	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	12 621	-8 089	-2 935	0

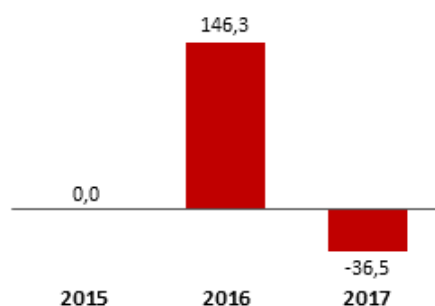
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

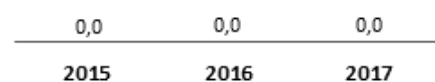


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

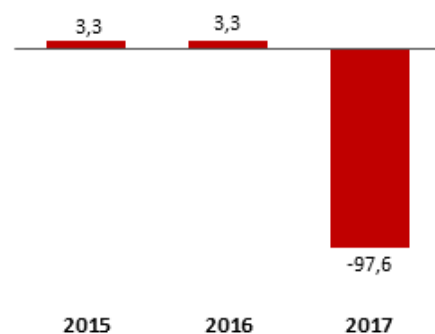
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 San Ignacio alcanzó S/ 4 785 miles, lo que representa una reducción del -57,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -3 755 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 98,0% del SDT; la deuda real, el 2,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de San Ignacio	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 999	7 386	4 691
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 769	7 224	4 607
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	2 858	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	65	3 807	2 453
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 636	496	1 712
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	65	62	56
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	0	386
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	231	162	84
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	231	157	84
PROVISIONES	0	5	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	3 724	3 849	93
3.1.PRINCIPAL	283	271	16
3.2.INTERES	3 441	3 578	78
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 723	11 234	4 785

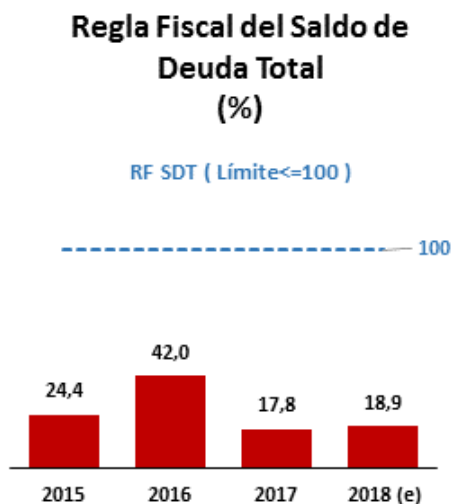
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de San Ignacio cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 17,8%, 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 18,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de San Ignacio	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 (%)	24,4	42,0	17,8	18,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 723	11 234	4 785	4 787
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	27 568	26 775	26 859	25 349
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 473	5 836

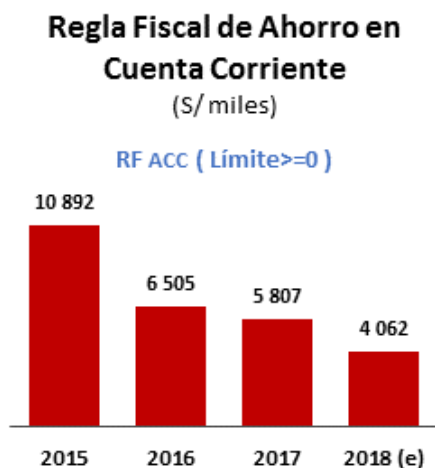
Fuente: Municipalidad Provincial de San Ignacio, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 San Ignacio cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 807 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 062 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de San Ignacio	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	10 892	6 505	5 807	4 062
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	26 748	24 046	28 342	22 263
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	15 856	17 541	22 534	18 201

Fuente: Municipalidad Provincial de San Ignacio, 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%	3,1%	5,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 241	3 737	6 009
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,7%	2,6%	5,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,8%	96,8%	94,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	70,4%	100,0%	81,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	750	504	498
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	62,0%	32,9%	49,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	40,3%	48,7%	46,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 307,0%	1 247,3%	992,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	14,5%	2,2%	9,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	29,9%	59,2%	62,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,2%	5,3%	10,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	40,7%	27,1%	20,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	266	283	323
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	260	950	606
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	683	1 416	1 202
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	10,5%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	25,1%	46,7%	16,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	24,4%	42,0%	17,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	22 074
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	82,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	55,4%	34,3%	16,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	180	299	127

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 PROVINCIAL DE SAN IGNACIO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12 621	-8 089	-2 812	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	38 208	45 194	42 620	22 265
I. INGRESOS CORRIENTES	26 748	24 046	28 342	22 263
1. CONTRIBUCIONES	18	19	20	18
1.1. CONTRIBUCIONES	18	19	20	18
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	302	361	501	318
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	4	1	0	4
2.2. AL PATRIMONIO	299	360	501	314
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	911	1 046	1 769	919
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	111	122	775	111
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	73	103	89	121
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	271	266	284	271
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	40	96	137	0
3.5. TASAS	394	447	465	394
3.6. VENTA DE BIENES	21	12	19	21
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25 516	22 621	26 051	21 008
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 108	2 186	1 929	1 721
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	78	45	46	78
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	17 664	16 762	16 894	17 576
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 935	1 924	2 944	1 633
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	2 731	1 704	4 238	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 460	21 148	14 279	2
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 458	21 142	14 266	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	8 300	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 158	21 142	14 266	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	2	6	13	2
2.1. VENTA DE ACTIVOS	2	6	13	2
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	25 587	53 282	45 432	22 265
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 856	17 541	22 534	18 201
1. REMUNERACIONES	3 795	6 055	5 564	5 597
2. BIENES Y SERVICIOS	9 057	8 869	13 049	10 883
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 004	2 617	3 922	1 721
3.1. PENSIONES	229	256	281	278
3.2. CARGAS SOCIALES	413	439	497	909
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 362	1 922	3 144	533
II. GASTO DE CAPITAL	9 731	35 741	22 898	4 064
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 731	35 741	22 898	4 064
1.1. INVERSIÓN	9 731	35 741	22 898	4 064
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	123	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	12 621	-8 089	-2 935	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.

