

# **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MIGUEL**

**CAJAMARCA - SAN MIGUEL**



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 12 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 Miguel

### Ubicación:

Cajamarca - San Miguel

## Equipo Técnico

### Alcalde

JULIO ANIBAL VARGAS GAVIDIA

### Gerente Municipal:

HECTOR ORLANDO ORTIZ VERA

### Responsable:

GERENCIA

MANUEL ALEJANDRO TELLO  
CARHUAPOMA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de San Miguel registró un déficit económico de S/ 21 776 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -22,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 45,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 285 miles, 200,0% 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 San Miguel cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 9,5% 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/ 3 841 miles.

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

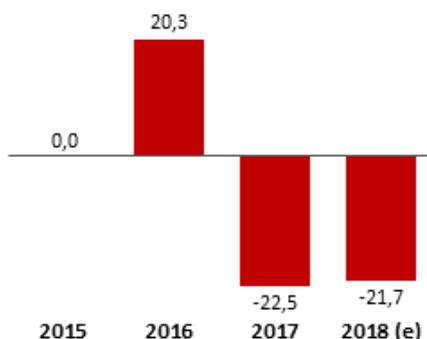
### Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de San Miguel representaron el 1,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 576. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 82,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 27,2% del gasto no financiero y el 2 425,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 239.
- El SDT del 2017, representó el 9,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 90,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

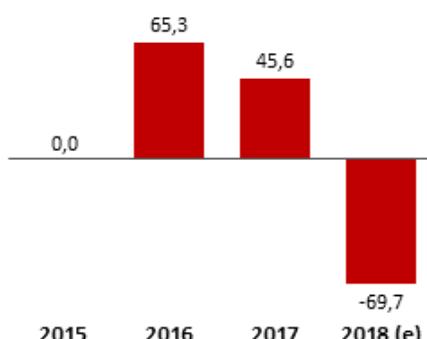
### Ingresos Totales

(Var.%)



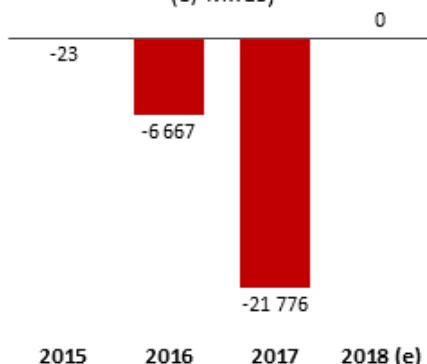
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de San Miguel alcanzaron los S/ 13 744 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 989 miles respecto del año 2016 (-22,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 5 359 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 1,7% de los ingresos totales y el 98,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 95,4% y los ingresos no tributarios el 1,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 10 768 miles lo que significaría una variación de -21,7% respecto del 2017.

#### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 35 520 miles, lo que representa un incremento en S/ 11 120 miles respecto del año 2016 (45,6%), principalmente por un incremento de S/ 10 846 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 72,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 27,2%.

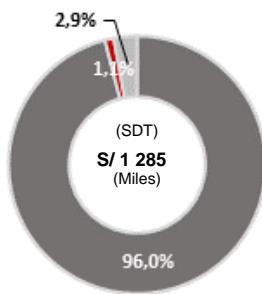
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 10 768 miles, lo que significaría una reducción de 69,7% respecto del 2017.

#### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 21 776 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 3 989 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 11 120 miles.

Municipalidad Provincial de San Miguel	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-23	-6 667	-21 776	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	14 740	17 732	13 744	10 768	
I. INGRESOS CORRIENTES	13 710	12 139	13 509	10 768	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	332	231	161	205	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	241	287	238	204	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 137	11 621	13 111	10 358	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 030	5 593	234	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 030	5 593	234	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	14 763	24 399	35 520	10 768	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 913	9 394	9 668	8 500	
1. REMUNERACIONES	1 155	1 146	820	889	
2. BIENES Y SERVICIOS	6 171	7 145	7 365	7 204	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 587	1 103	1 482	408	
II. GASTO DE CAPITAL	5 850	15 006	25 852	2 267	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 850	15 006	25 852	2 267	
2. OTROS	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	-23	-6 667	-21 776	0	0

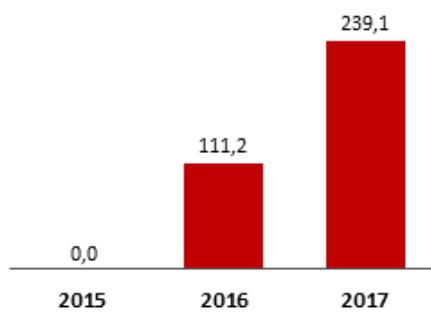
Fuente: SICON y SIAF-MEF

**Saldo de Deuda Total**

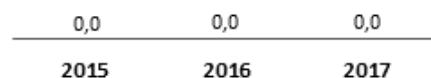
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

**Saldo de Pasivos**

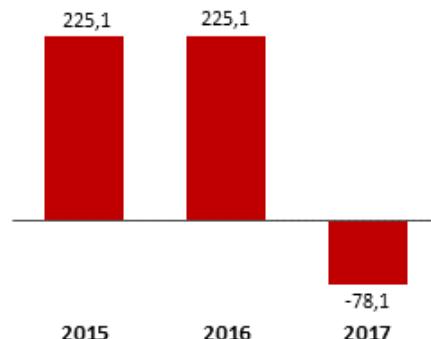
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

**II. Saldo de Deuda Total**

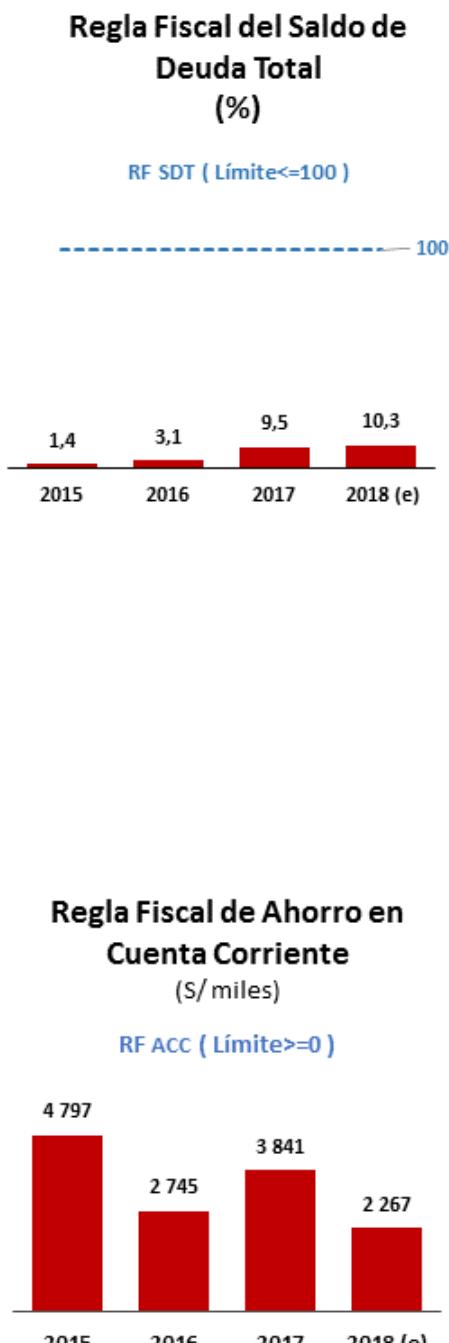
**En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de San Miguel alcanzó S/ 1 285 miles, lo que representa un incremento del 200,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 870 miles en el saldo de pasivos.**

La saldo de pasivos representa el 96,0% del SDT; la deuda exigible, el 2,9% y la deuda real, el 1,1%.

Municipalidad Provincial de San Miguel	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>172</b>	<b>364</b>	<b>1 233</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	172	364	910
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	5	1	581
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	161	291	326
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	28	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	44	3
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	324
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	324
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	38
2.1.TRIBUTOS	0	0	28
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	10
III.DEUDA REAL	20	65	14
3.1.PRINCIPAL	9	25	2
3.2.INTERES	11	40	12
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>192</b>	<b>428</b>	<b>1 285</b>

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 Miguel cumplió con la RF SDT , registrando un ratio de deuda de 9,5%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 10,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de San Miguel	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	1,4	3,1	9,5	10,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	192	428	1 285	1 290
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	14 200	13 971	13 563	12 532
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 534	5 969

Fuente: Municipalidad Provincial de San Miguel, 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 Miguel cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 841 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 267 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de San Miguel	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 797	2 745	3 841	2 267
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	13 710	12 139	13 509	10 768
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	8 913	9 394	9 668	8 500

Fuente: Municipalidad Provincial de San Miguel, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	3,9%	2,9%	1,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 607	3 262	2 512
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,9%	2,1%	1,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,1%	97,1%	98,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	90,6%	100,0%	82,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	676	575	576
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	60,4%	38,5%	27,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	45,0%	58,9%	51,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 555,7%	1 813,8%	2 425,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	36,8%	11,4%	5,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,3%	37,3%	0,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,9%	3,6%	3,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	35,0%	22,6%	28,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	324	371	367
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	368	945	1 629
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	929	1 537	2 239
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	1,4%	3,5%	9,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	2,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	1,4%	3,1%	9,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	12 278
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	90,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	10,4%	15,1%	6,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	12	27	81

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 SAN MIGUEL	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-23</b>	<b>-6 667</b>	<b>-21 776</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>14 740</b>	<b>17 732</b>	<b>13 744</b>	<b>10 768</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	13 710	12 139	13 509	10 768	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	332	231	161	205	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	332	231	161	205	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	241	287	238	204	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	28	35	42	32	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	21	23	18	22	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	59	59	42	0	
3.5. TASAS	133	169	132	151	
3.6. VENTA DE BIENES	0	1	4	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 137	11 621	13 111	10 358	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 264	2 143	2 113	1 714	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	115	48	45	304	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	7 458	6 991	7 018	7 300	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 894	1 247	1 961	1 041	
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	1 398	1 124	1 918	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	7	70	56	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 030	5 593	234	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 030	5 593	234	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	1 013	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	18	5 593	234	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>14 763</b>	<b>24 399</b>	<b>35 520</b>	<b>10 768</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 913	9 394	9 668	8 500	
1. REMUNERACIONES	1 155	1 146	820	889	
2. BIENES Y SERVICIOS	6 171	7 145	7 365	7 204	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 587	1 103	1 482	408	
3.1. PENSIONES	72	75	75	75	
3.2. CARGAS SOCIALES	78	67	62	67	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 437	961	1 346	266	
II. GASTO DE CAPITAL	5 850	15 006	25 852	2 267	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 850	15 006	25 852	2 267	
1.1. INVERSIÓN	5 850	15 006	25 852	2 267	
2. OTROS	0	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-23</b>	<b>-6 667</b>	<b>-21 776</b>	<b>0</b>	

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.

