

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN PABLO

CAJAMARCA - SAN PABLO



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 San Pablo

Ubicación:

Cajamarca - San Pablo

Equipo Técnico**Alcalde**

LEONARDO CABANILLAS MERLO

Gerente Municipal:

MIGUEL AUGUSTO VASQUEZ
VELASQUEZ

Responsable:

ASISTENTE DE CONTABILIDAD

JEAN CHRISTIAN CHAVARRI VIGO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de San Pablo registró un déficit económico de S/ 2 705 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 87,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 119,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 686 miles, 38,4% 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 San Pablo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 7,6% 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/ 1 889 miles.

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

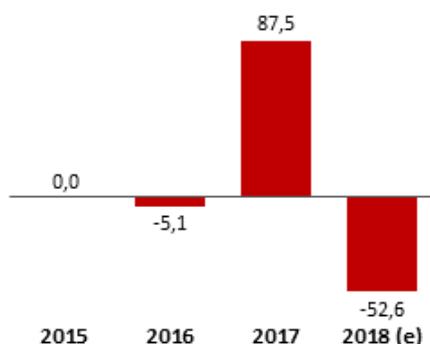
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de San Pablo representaron el 0,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 436. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 38,3% del gasto no financiero y el 6 614,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 394.
- El SDT del 2017, representó el 7,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 92,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

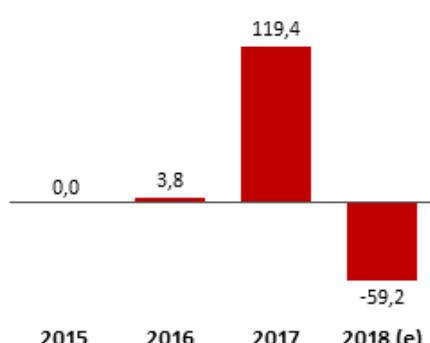
Ingresos Totales

(Var.%)



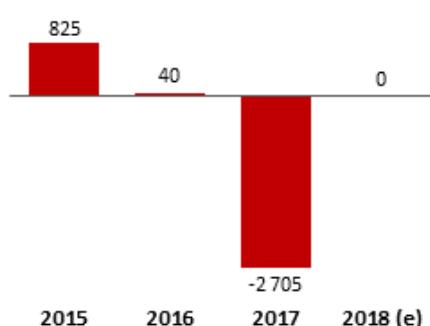
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de San Pablo alcanzaron los S/ 16 247 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 581 miles respecto del año 2016 (87,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 7 121 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 43,8% de los ingresos totales y el 56,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 55,5% y los ingresos no tributarios el 0,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 707 miles lo que significaría una variación de -52,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 18 902 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 286 miles respecto del año 2016 (119,4%), principalmente por un incremento de S/ 9 239 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 61,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 38,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 707 miles, lo que significaría una reducción de 59,2% respecto del 2017.

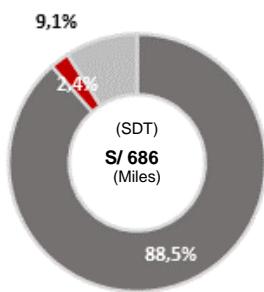
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 705 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 7 581 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 10 286 miles.

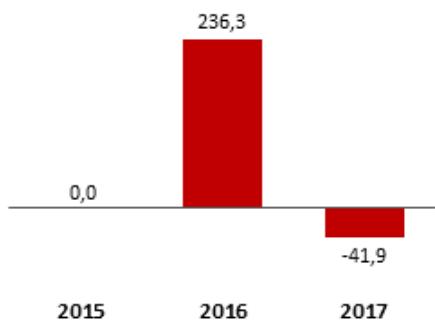
Municipalidad Provincial de San Pablo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	825	51	-2 654	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 129	8 666	16 247	7 707
I. INGRESOS CORRIENTES	9 129	8 666	9 126	7 707
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	36	38	25	40
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	111	131	85	122
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 981	8 498	9 017	7 545
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	7 121	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	7 121	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)	8 303	8 616	18 902	7 707
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 239	6 191	7 237	5 854
1. REMUNERACIONES	573	616	585	890
2. BIENES Y SERVICIOS	4 776	4 785	5 015	4 861
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	889	790	1 638	103
II. GASTO DE CAPITAL	2 065	2 425	11 664	1 853
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 065	2 425	11 664	1 853
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	10	51	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	825	40	-2 705	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

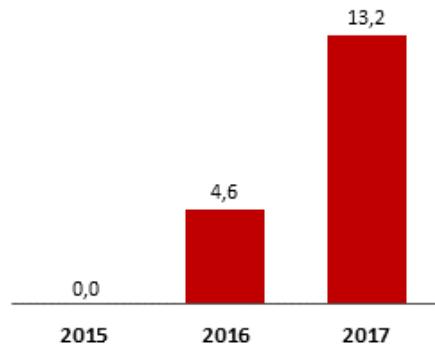
Saldo de Deuda Total



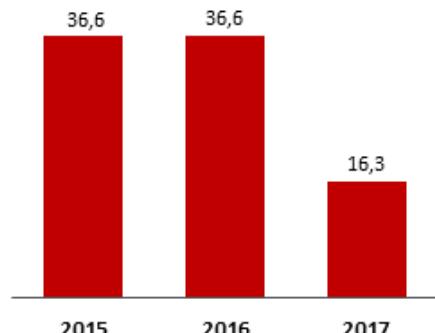
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

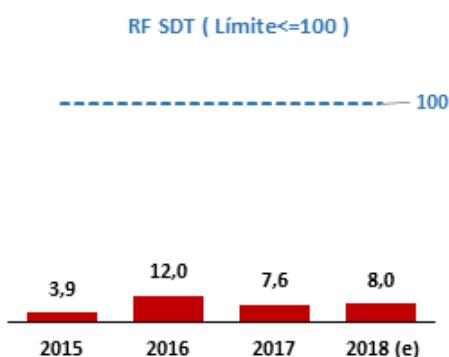
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de San Pablo** alcanzó **S/ 686 miles**, lo que representa una reducción del -38,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -437 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 88,5% del SDT; la deuda exigible, el 9,1% y la deuda real, el 2,4%.

Municipalidad Provincial de San Pablo	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	311	1 045	607
1.1.PASIVO CORRIENTE	311	1 045	607
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	742	143
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	58	23	226
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	251	278	238
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	1	1
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	53	55	62
2.1.TRIBUTOS	22	24	25
2.2.INTERES Y MULTAS	31	31	37
III.DEUDA REAL	10	14	16
3.1.PRINCIPAL	1	2	6
3.2.INTERES	10	12	10
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	374	1 114	686

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de San Pablo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 7,6%, inferior al límite del 100,0%.

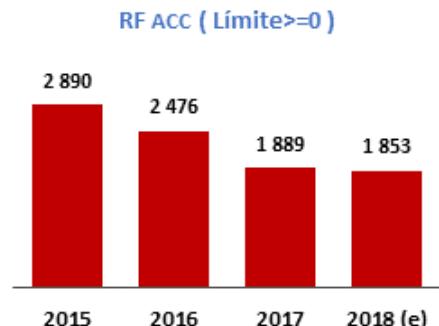
Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 8,0%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de San Pablo	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 (%)	3,9	12,0	7,6	8,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	374	1 114	686	691
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 509	9 277	9 071	8 657
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 404	4 948

Fuente: Municipalidad Provincial de San Pablo, 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.

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)



b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de San Pablo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 889 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 853 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de San Pablo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 890	2 476	1 889	1 853
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 129	8 666	9 126	7 707
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 239	6 191	7 237	5 854

Fuente: Municipalidad Provincial de San Pablo, 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/	1,6%	1,9%	0,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 085	1 242	807
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,8%	2,0%	0,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,4%	98,1%	99,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,9%	88,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	446	482	436
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	75,1%	71,9%	38,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	43,8%	58,2%	48,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	4 228,9%	3 672,5%	6 614,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	31,6%	49,0%	4,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	53,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,3%	2,1%	1,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	31,7%	28,6%	20,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	252	283	277
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	152	179	860
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	611	635	1 394
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,8%	7,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	4,1%	12,9%	7,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	3,9%	12,0%	7,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	8 385
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	92,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	16,9%	6,2%	6,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	27	82	51

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 PABLO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	825	51	-2 654	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 129	8 666	16 247	7 707	
I. INGRESOS CORRIENTES	9 129	8 666	9 126	7 707	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	36	38	25	40	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	36	38	25	40	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	111	131	85	122	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	8	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	25	41	24	8	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	17	16	5	25	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	22	28	24	0	
3.5. TASAS	39	43	32	49	
3.6. VENTA DE BIENES	8	3	0	32	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 981	8 498	9 017	7 545	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 294	2 054	1 419	1 475	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	349	351	349	500	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 765	4 482	4 494	4 676	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 707	803	1 957	894	
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	866	809	797	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	7 121	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	7 121	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	7 101	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	20	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)	8 303	8 616	18 902	7 707	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 239	6 191	7 237	5 854	
1. REMUNERACIONES	573	616	585	890	
2. BIENES Y SERVICIOS	4 776	4 785	5 015	4 861	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	889	790	1 638	103	
3.1. PENSIONES	0	0	0	6	
3.2. CARGAS SOCIALES	46	50	46	67	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	844	740	1 592	30	
II. GASTO DE CAPITAL	2 065	2 425	11 664	1 853	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 065	2 425	11 664	1 853	
1.1. INVERSIÓN	2 065	2 425	11 664	1 853	
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	10	51	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	825	40	-2 705	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.

