

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTA CRUZ

CAJAMARCA - SANTA CRUZ



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 Santa Cruz

Ubicación:

Cajamarca - Santa Cruz

Equipo Técnico

Alcalde

HELMER VILLOSLADA MONTERO

Gerente Municipal:

DANY NEISSER QUISPE LEON

Responsable:

SUBGERENTE DE
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

SHIRLEY VANEZA BRAVO QUIROZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Santa Cruz registró un déficit económico de S/ 11 702 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -25,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 36,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 8 983 miles, 26,8% 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 Santa Cruz cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 65,4% 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/ 7 584 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Santa Cruz 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 Santa Cruz representaron el 2,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 951. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 82,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 22,7% del gasto no financiero y el 860,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 269.
- El SDT del 2017, representó el 64,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 34,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Santa Cruz alcanzaron los S/ 16 474 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 696 miles respecto del año 2016 (-25,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 7 904 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 15,1% de los ingresos totales y el 84,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 80,4% 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/ 9 034 miles lo que significaría una variación de -45,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

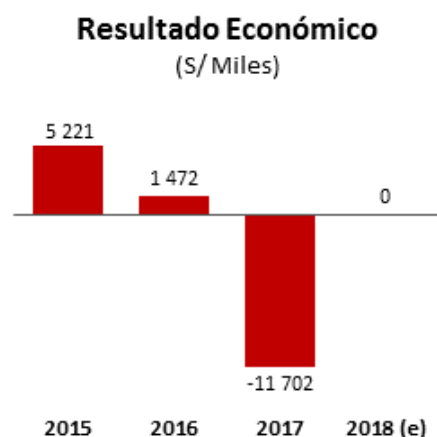
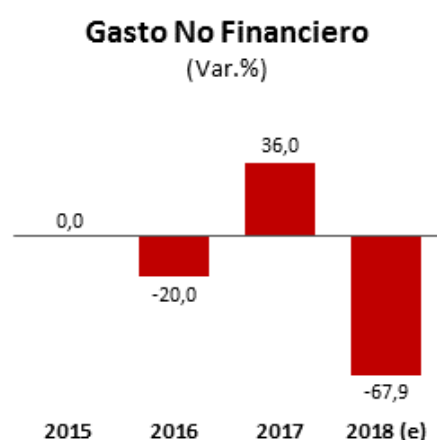
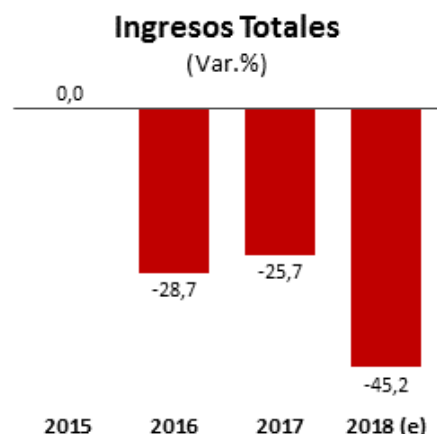
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 28 148 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 450 miles respecto del año 2016 (36,0%), principalmente por un incremento de S/ 5 800 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 77,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 22,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 034 miles, lo que significaría una reducción de 67,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 11 702 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 5 696 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 7 450 miles.

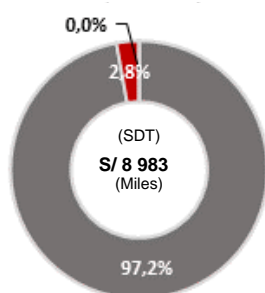


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Santa Cruz	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	5 221	1 472	-11 674	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	31 105	22 170	16 474	9 034
I. INGRESOS CORRIENTES	16 789	11 774	13 982	9 034
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	47	60	158	10
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	249	286	586	400
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 493	11 428	13 238	8 624
II. INGRESOS DE CAPITAL	14 316	10 396	2 492	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14 316	10 396	2 492	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)	25 885	20 698	28 148	9 034
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 518	4 747	6 398	5 895
1. REMUNERACIONES	1 223	1 355	1 361	1 804
2. BIENES Y SERVICIOS	3 073	2 888	3 725	3 758
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 222	505	1 312	334
II. GASTO DE CAPITAL	20 367	15 951	21 750	3 138
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	20 303	15 951	21 750	3 088
2. OTROS	63	0	0	50
D. INTERESES	0	0	28	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	5 221	1 472	-11 702	0

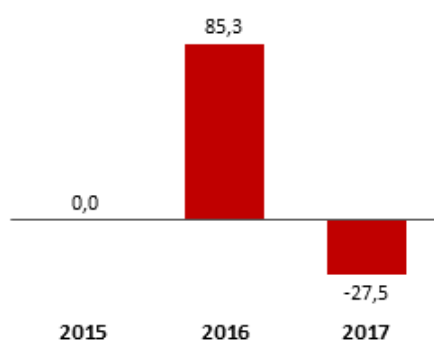
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

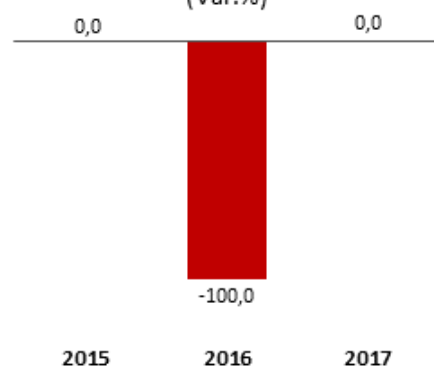


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

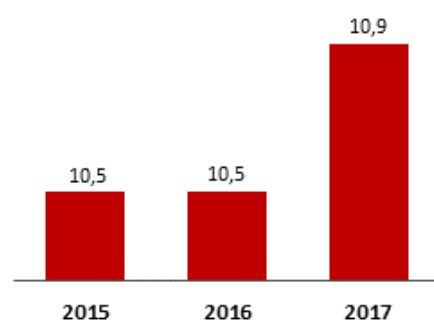
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Santa Cruz alcanzó S/ 8 983 miles, lo que representa una reducción del -26,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -3 315 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,2% del SDT; la deuda real, el 2,8% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Santa Cruz	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	6 499	12 043	8 728
1.1.PASIVO CORRIENTE	6 477	12 043	8 728
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	352	352
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	2 703	2 688	2 337
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	153	177	4 240
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 592	8 711	1 684
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	85	85
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	29	30	31
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	22	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	22	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	14	0	0
2.1.TRIBUTOS	12	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	2	0	0
III.DEUDA REAL	208	230	255
3.1.PRINCIPAL	1	1	6
3.2.INTERES	207	229	249
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 721	12 273	8 983

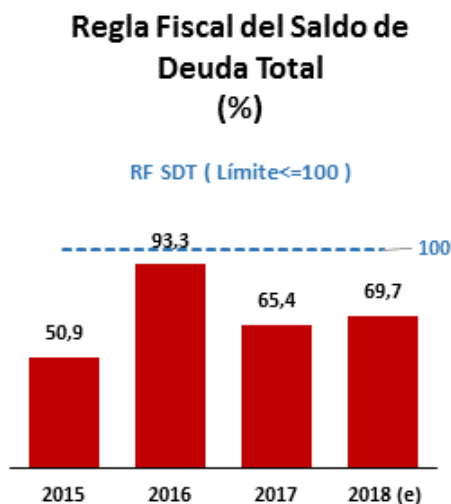
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Santa Cruz cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 65,4%, 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 69,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Santa Cruz	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 (%)	50,9	93,3	65,4	69,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 721	12 273	8 983	8 984
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	13 209	13 157	13 729	12 895
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	8 113	9 338

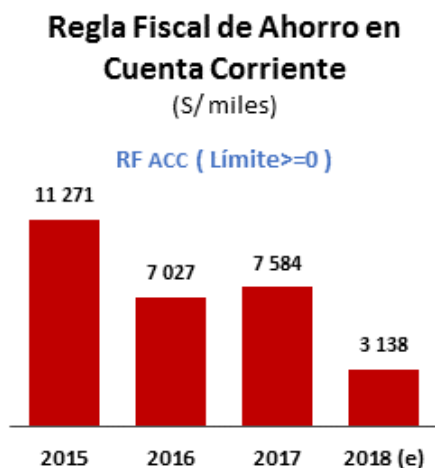
Fuente: Municipalidad Provincial de Santa Cruz, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Santa Cruz cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 7 584 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 138 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Santa Cruz	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	11 271	7 027	7 584	3 138
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	16 789	11 774	13 982	9 034
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 518	4 747	6 398	5 895

Fuente: Municipalidad Provincial de Santa Cruz, 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/	1,0%	1,6%	2,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 420	2 803	5 991
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,1%	1,7%	2,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,0%	98,4%	97,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	112,1%	92,3%	82,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	688	798	951
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	21,3%	22,9%	22,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	20,4%	33,4%	36,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 861,2%	1 373,2%	860,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	9,5%	16,0%	33,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	70,5%	54,5%	3,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,2%	4,9%	3,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	67,1%	59,7%	54,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	230	229	262
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 657	1 293	1 753
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 113	1 678	2 269
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	2,7%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	40,0%	104,2%	64,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,1%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	50,9%	93,3%	65,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 746
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	34,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	3,3%	1,9%	62,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	549	995	724

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 SANTA CRUZ	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	5 221	1 472	-11 674	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	31 105	22 170	16 474	9 034
I. INGRESOS CORRIENTES	16 789	11 774	13 982	9 034
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	47	60	158	10
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	29	28	0
2.2. AL PATRIMONIO	47	31	130	10
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	249	286	586	400
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	12	10	10	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	22	15	6	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6	2	63	89
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	43	99	173	0
3.5. TASAS	134	142	85	88
3.6. VENTA DE BIENES	32	19	248	222
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 493	11 428	13 238	8 624
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 945	3 321	5 119	2 131
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	11	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 509	5 760	5 488	5 711
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 453	724	1 613	782
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	5 586	1 624	1 007	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	14 316	10 396	2 492	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14 316	10 396	2 492	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	1 707	1 806	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	14 316	8 689	686	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	25 885	20 698	28 148	9 034
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 518	4 747	6 398	5 895
1. REMUNERACIONES	1 223	1 355	1 361	1 804
2. BIENES Y SERVICIOS	3 073	2 888	3 725	3 758
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 222	505	1 312	334
3.1. PENSIONES	63	63	65	69
3.2. CARGAS SOCIALES	96	109	109	166
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 062	333	1 138	99
II. GASTO DE CAPITAL	20 367	15 951	21 750	3 138
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	20 303	15 951	21 750	3 088
1.1. INVERSIÓN	20 303	15 951	21 750	3 088
2. OTROS	63	0	0	50
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	63	0	0	50
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	28	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	5 221	1 472	-11 702	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.

