

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASCAS

LA LIBERTAD - GRAN CHIMU



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 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 Cascas

Ubicación:

La Libertad - Gran Chimú

Equipo Técnico

Alcalde

DIBER PEREZ RODRIGUEZ

Gerente Municipal:

JUAN ARMANDO MORILLAS
BULNES

Responsable:

JEFE DE OFICINA DE
CONTABILIDAD

MARCO ANTONIO VILOCHE
MORENO

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 Cascas, provincia de Gran Chimú, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Cascas registró un superávit económico de S/ 2 454 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 9,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -25,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 283 miles, 63,4% 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 Cascas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 3,6% 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/ 2 194 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Cascas 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 Cascas representaron el 2,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 402. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 60,9% del gasto no financiero y el 2 409,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 676.
- El SDT del 2017, representó el 3,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 96,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Cascas alcanzaron los S/ 12 068 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 092 miles respecto del año 2016 (9,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 780 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 66,7% de los ingresos totales y el 33,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 64,7% 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/ 6 275 miles lo que significaría una variación de -48,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

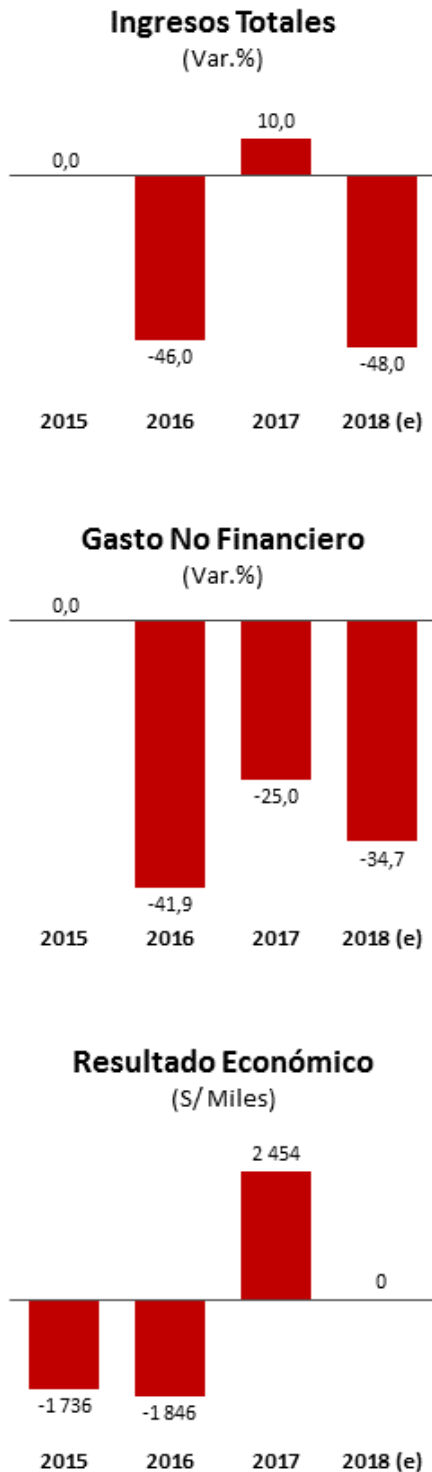
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 614 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 208 miles respecto del año 2016 (-25,0%), principalmente por una reducción de S/ 3 620 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 39,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 60,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 275 miles, lo que significaría una reducción de 34,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 454 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 092 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 208 miles.

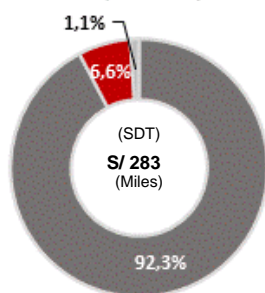


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Cascas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 736	-1 846	2 454	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 337	10 976	12 068	6 275
I. INGRESOS CORRIENTES	8 177	7 272	8 052	6 275
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	27	30	33	31
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	261	301	210	238
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 889	6 941	7 809	6 006
II. INGRESOS DE CAPITAL	12 160	3 704	4 015	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12 160	3 704	4 015	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)	22 073	12 821	9 614	6 275
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 701	5 445	5 858	4 394
1. REMUNERACIONES	906	1 006	993	1 004
2. BIENES Y SERVICIOS	4 207	4 016	4 666	3 281
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	587	423	199	108
II. GASTO DE CAPITAL	16 372	7 376	3 756	1 881
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 372	7 376	3 756	1 881
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 736	-1 846	2 454	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

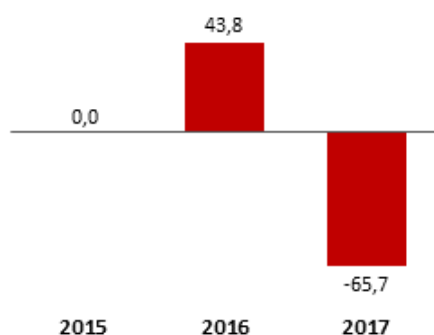
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

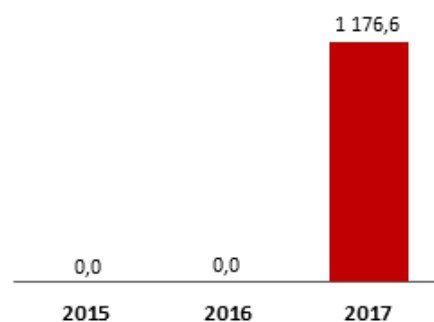
Saldo de Pasivos

(Var.%)



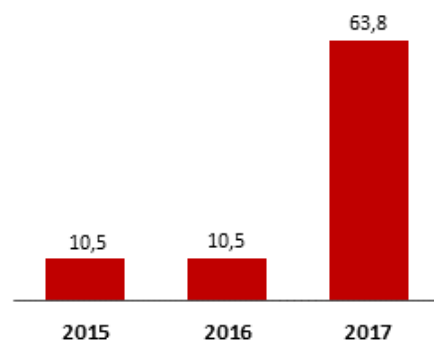
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Cascas alcanzó S/ 283 miles, lo que representa una reducción del -63,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -502 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 92,3% del SDT; la deuda real, el 6,6% y la deuda exigible, el 1,1%.

Municipalidad Provincial de Cascas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	530	763	261
1.1.PASIVO CORRIENTE	530	763	261
SOBREGIROS BANCARIOS	3	69	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	63	60	60
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	426	621	174
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	39	3	3
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	10	24
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	0	0	3
2.1.TRIBUTOS	0	0	3
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	1
III.DEUDA REAL	10	11	19
3.1.PRINCIPAL	0	0	6
3.2.INTERES	10	11	13
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	541	775	283

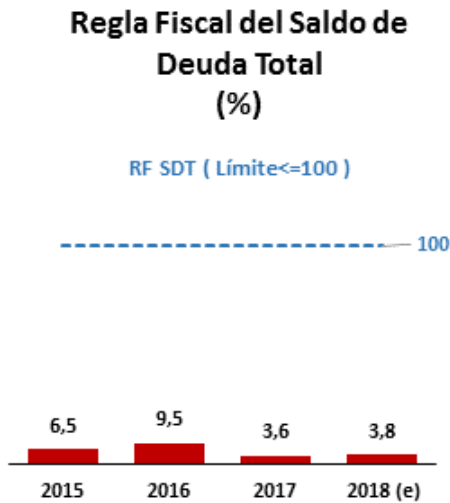
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la **Municipalidad Provincial de Cascas** cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 3,6%, 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 3,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Cascas	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 (%)	6,5	9,5	3,6	3,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	541	775	283	284
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 336	8 164	7 942	7 444
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 780	2 592

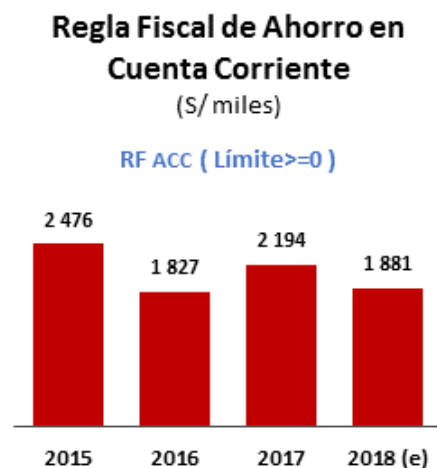
Fuente: Municipalidad Provincial de Cascas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Cascas** cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 194 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 881 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Cascas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 476	1 827	2 194	1 881
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 177	7 272	8 052	6 275
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 701	5 445	5 858	4 394

Fuente: Municipalidad Provincial de Cascas, 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/	1,4%	3,0%	2,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 035	2 331	1 710
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,3%	2,6%	2,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,6%	97,0%	98,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,2%	87,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	426	397	402
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	25,8%	42,5%	60,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	44,5%	53,0%	48,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 974,9%	1 644,6%	2 409,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	6,0%	11,5%	5,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	72,4%	48,4%	49,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	12,8%	11,4%	19,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	30,3%	25,1%	27,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	224	238	243
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 154	519	264
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 556	903	676
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	6,6%	10,7%	3,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	6,5%	9,5%	3,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 658
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	96,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,9%	1,5%	3,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	38	55	20

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 CASCAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 736	-1 846	2 454	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 337	10 976	12 068	6 275
I. INGRESOS CORRIENTES	8 177	7 272	8 052	6 275
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	27	30	33	31
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	1
2.2. AL PATRIMONIO	27	30	33	31
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	261	301	210	238
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	7	4	8	6
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	76	85	75	81
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	76	16	5	0
3.5. TASAS	102	159	123	151
3.6. VENTA DE BIENES	0	36	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 889	6 941	7 809	6 006
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 026	896	927	755
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	182	80	139	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 020	4 758	4 840	4 968
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	830	562	1 027	283
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	830	644	877	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	12 160	3 704	4 015	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12 160	3 704	4 015	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	12 160	3 704	3 919	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	96	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)	22 073	12 821	9 614	6 275
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 701	5 445	5 858	4 394
1. REMUNERACIONES	906	1 006	993	1 004
2. BIENES Y SERVICIOS	4 207	4 016	4 666	3 281
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	587	423	199	108
3.1. PENSIONES	26	23	21	23
3.2. CARGAS SOCIALES	73	83	79	79
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	489	317	99	7
II. GASTO DE CAPITAL	16 372	7 376	3 756	1 881
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 372	7 376	3 756	1 881
1.1. INVERSIÓN	16 372	7 376	3 756	1 881
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)	-1 736	-1 846	2 454	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.

