

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASUNCION

CAJAMARCA - CAJAMARCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Distrital de Asuncion

Ubicación:

Cajamarca - Cajamarca

Equipo Técnico**Alcalde**

JUAN CORNELIO TORREL RABANAL

Gerente Municipal:

GERMAN CASAS LUCANO

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

GERMAN CASAS LUCANO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Asuncion registró un déficit económico de S/ 1 031 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 6,6% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -50,6 %.

- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 039 miles, 40,5% 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 Distrital de Asuncion cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 29,3% 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/ 1 286 miles.

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

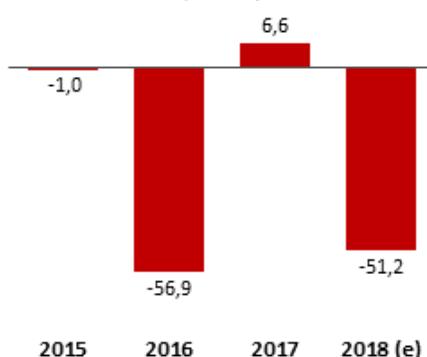
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Asuncion representaron el 0,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 309. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 80,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 36,8% del gasto no financiero y el 5 407,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 799.
- El SDT del 2017, representó el 38,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 70,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

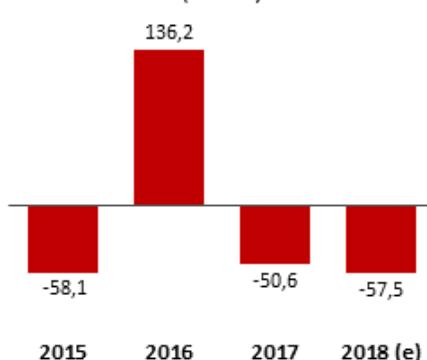
Ingresos Totales

(Var. %)



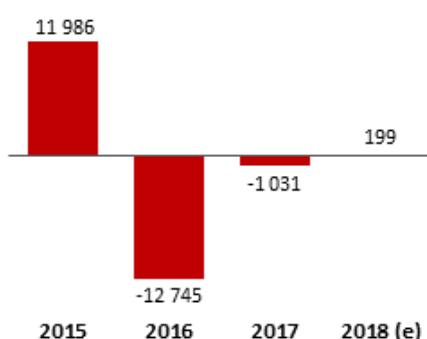
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Asuncion alcanzaron los S/ 9 795 miles, lo que representa un incremento en S/ 602 miles respecto del año 2016 (6,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 842 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 46,3% de los ingresos totales y el 53,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 52,9% y los ingresos no tributarios el 0,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 779 miles lo que significaría una variación de -51,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 777 miles, lo que representa una reducción en S/ 11 058 miles respecto del año 2016 (-50,6%), principalmente por una reducción de S/ 11 569 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 63,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 36,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 580 miles, lo que significaría una reducción de 57,5% respecto del 2017.

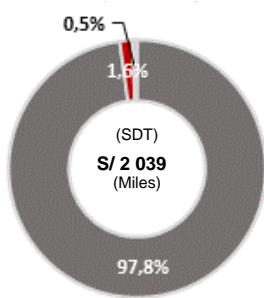
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 031 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 602 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 11 058 miles.

Municipalidad Distrital de Asuncion	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12 085	-12 643	-982	199
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 330	9 193	9 795	4 779
I. INGRESOS CORRIENTES	5 537	6 495	5 256	4 779
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	0	2	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	88	50	71	50
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 446	6 446	5 182	4 729
II. INGRESOS DE CAPITAL	15 793	2 698	4 540	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15 793	2 698	4 540	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)	9 246	21 836	10 777	4 580
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 602	3 460	3 970	3 130
1. REMUNERACIONES	123	174	139	183
2. BIENES Y SERVICIOS	2 457	3 231	3 796	2 915
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22	55	35	33
II. GASTO DE CAPITAL	6 644	18 376	6 807	1 450
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 634	18 376	6 749	1 420
2. OTROS	10	0	58	30
D. INTERESES	99	102	49	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	11 986	-12 745	-1 031	199

Fuente: SICON y SIAF-MEF

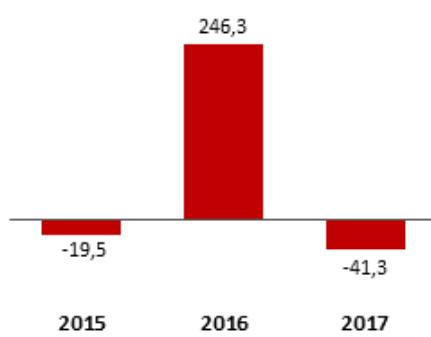
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

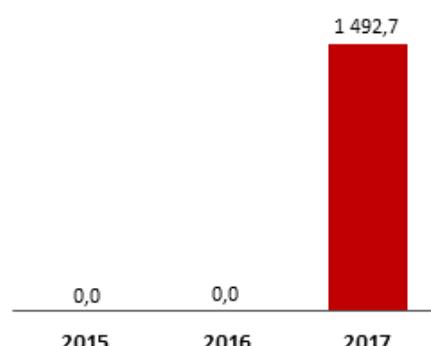
Saldo de Pasivos

(Var.%)



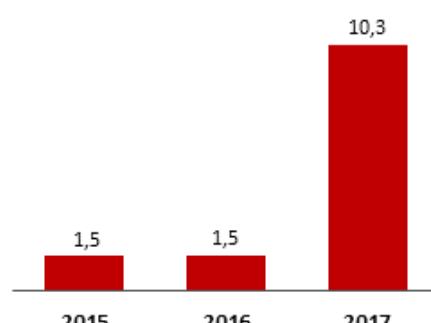
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Asuncion** alcanzó **S/ 2 039 miles**, lo que representa una reducción del -40,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 401 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,8% del SDT; la deuda real, el 1,6% y la deuda exigible, el 0,5%.

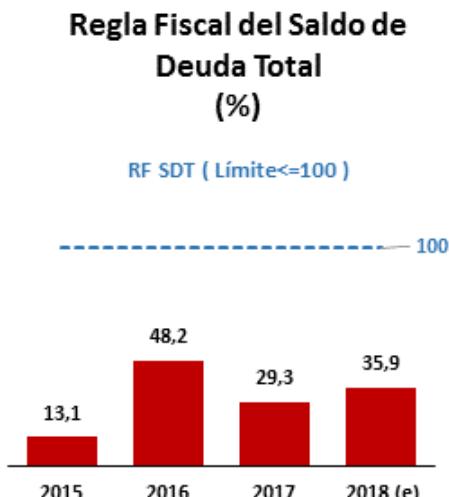
Municipalidad Distrital de Asuncion	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	980	3 396	1 995
1.1.PASIVO CORRIENTE	980	2 708	1 995
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	894	0	209
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	27	102	862
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	35	2 602	923
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	10	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	14	3	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	688	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	688	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	1	11
2.1.TRIBUTOS	0	1	6
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	5
III.DEUDA REAL	30	30	33
3.1.PRINCIPAL	5	3	3
3.2.INTERES	24	27	30
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 010	3 426	2 039

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 Distrital de Asuncion cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 29,3%, 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 35,9%, cumpliendo la RF SDT.

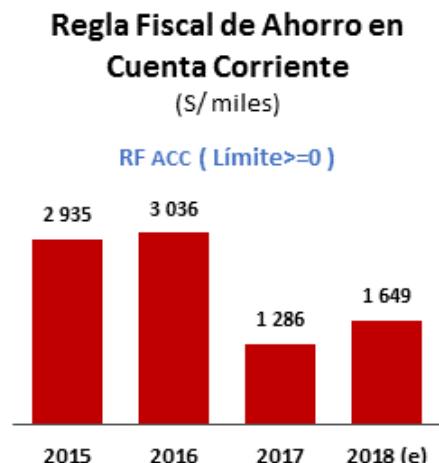
Municipalidad Distrital de Asuncion	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	13,1	48,2	29,3	35,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 010	3 426	2 039	2 040
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 716	7 108	6 030	5 517
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 958	5 681

Fuente: Municipalidad Distrital de Asuncion, 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 Distrital de Asuncion cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 286 miles.



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 649 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Asuncion	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 935	3 036	1 286	1 649
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 537	6 495	5 256	4 779
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 602	3 460	3 970	3 130

Fuente: Municipalidad Distrital de Asuncion, 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/	0,4%	0,5%	0,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	682	370	544
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,0%	0,2%	0,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,6%	99,5%	99,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	31,6%	100,0%	80,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 159	386	309
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	28,1%	15,8%	36,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	44,8%	46,6%	58,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 856,0%	6 970,8%	5 407,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	26,2%	1,5%	13,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	2,4%	14,7%	57,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	14,4%	22,2%	24,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	53,0%	46,7%	24,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	116	141	164
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	496	1 368	501
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	692	1 626	799
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	6,6%	4,7%	4,6%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	18,2%	52,8%	38,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	13,1%	48,2%	29,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 919
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	70,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,9%	0,9%	38,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	76	255	151

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 DISTRITAL DE ASUNCION	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12 085	-12 643	-982	199	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 330	9 193	9 795	4 779	
I. INGRESOS CORRIENTES	5 537	6 495	5 256	4 779	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	0	2	0	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	3	0	2	0	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	88	50	71	50	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	0	5	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	57	5	6	25	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	27	40	56	0	
3.5. TASAS	1	2	3	25	
3.6. VENTA DE BIENES	0	2	1	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 446	6 446	5 182	4 729	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 090	2 434	1 472	1 768	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	16	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 806	2 756	2 572	2 798	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	163	163	267	163	
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	372	1 093	871	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	15 793	2 698	4 540	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15 793	2 698	4 540	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	10 595	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	162	2 698	4 540	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	5 036	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)	9 246	21 836	10 777	4 580	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 602	3 460	3 970	3 130	
1. REMUNERACIONES	123	174	139	183	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 457	3 231	3 796	2 915	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22	55	35	33	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	10	13	11	13	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	12	42	24	20	
II. GASTO DE CAPITAL	6 644	18 376	6 807	1 450	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 634	18 376	6 749	1 420	
1.1. INVERSIÓN	6 634	18 376	6 749	1 420	
2. OTROS	10	0	58	30	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	10	0	58	30	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	99	102	49	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	11 986	-12 745	-1 031	199	

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.

