

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.
- Asímismo, 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

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

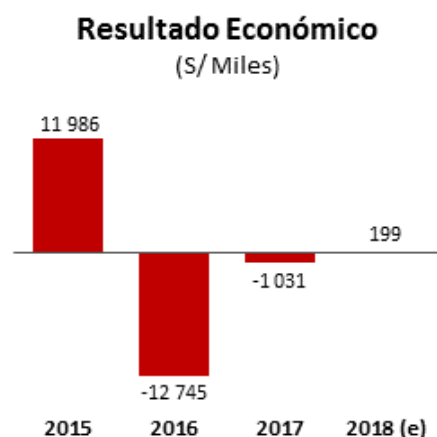
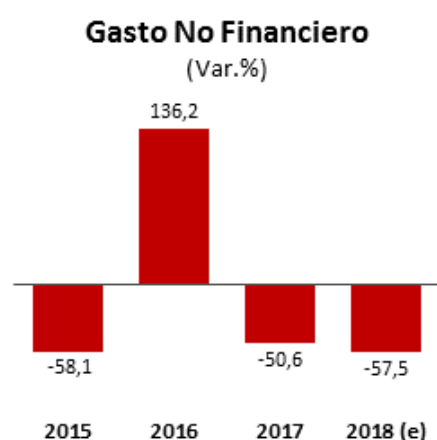
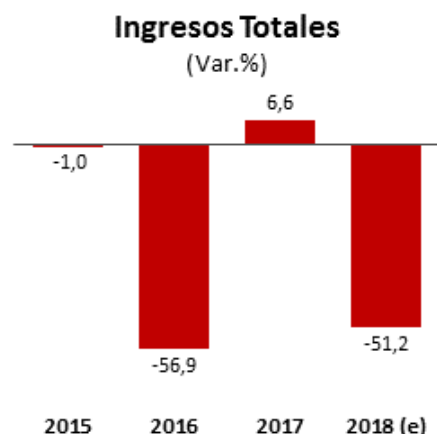
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 777 miles, lo que representa una reducción en S/ 11 058 miles respecto del año 2016 (-50,6%), principalmente por una reducción de S/ 11 569 miles en el gasto de capital.

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.

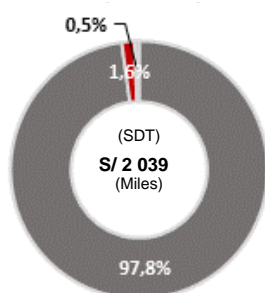


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Asuncion	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	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
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

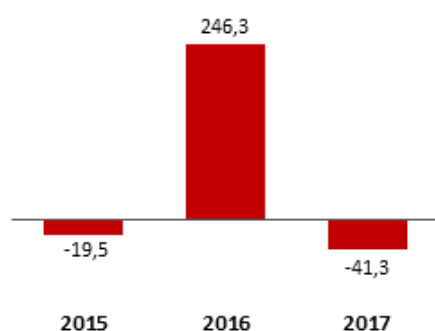
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

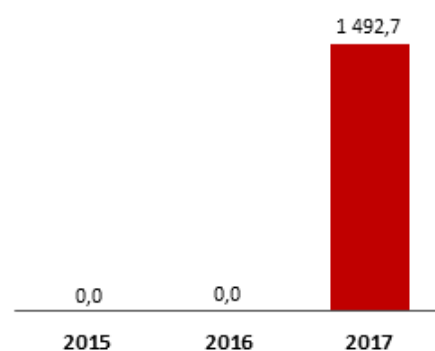
Saldo de Pasivos

(Var.%)



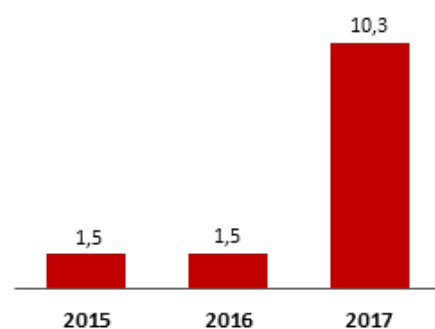
Deuda Exigible

(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

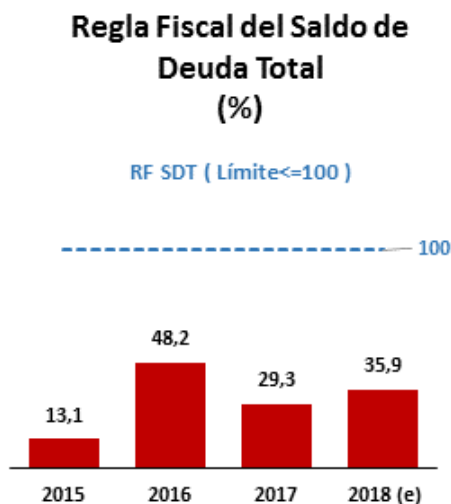
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

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

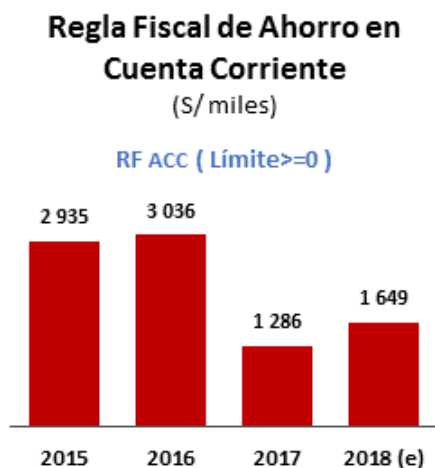
Fuente: Municipalidad Distrital de Asuncion, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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, Sobre canon 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, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobre canon 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 PUBLICO	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.

