

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESUS

## CAJAMARCA - CAJAMARCA



## **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 Distrital de Jesus

### Ubicación:

Cajamarca - Cajamarca

## Equipo Técnico

### Alcalde

WILLIAM ENRIQUE GALVEZ  
AZAÑERO

### Gerente Municipal:

ELMER ALBERTO CHAVARRI ROJAS

### Responsable:

GERENTE

JHIMY ITALO SOLORZANO  
HUACCHA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Jesus registró un déficit económico de S/ 2 987 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 14,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 33,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 293 miles, 91,1% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Jesus cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 17,8% 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/ 267 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Jesus 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 Jesus representaron el 2,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 320. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 77,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 40,0% del gasto no financiero y el 1 888,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 009.
- El SDT del 2017, representó el 20,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 82,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Jesus alcanzaron los S/ 11 856 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 539 miles respecto del año 2016 (14,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 949 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 47,7% de los ingresos totales y el 52,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 0,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 49,7% y los ingresos tributarios el 1,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 288 miles lo que significaría una variación de -55,4% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

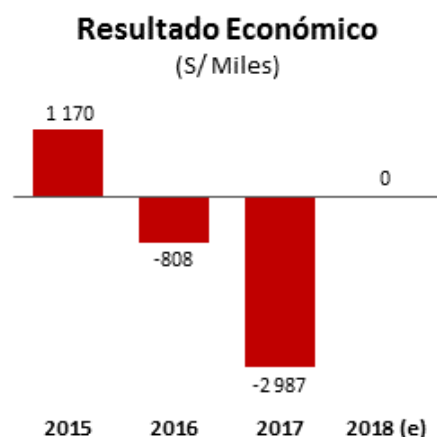
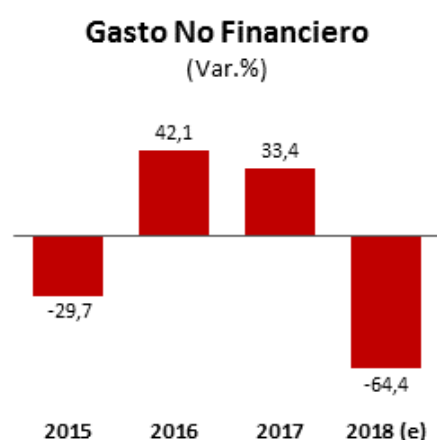
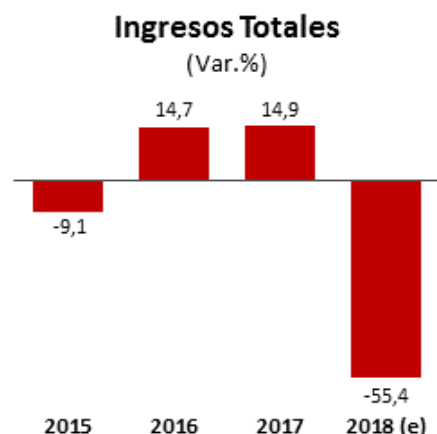
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 14 843 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 718 miles respecto del año 2016 (33,4%), principalmente por un incremento de S/ 3 821 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 60,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 40,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 288 miles, lo que significaría una reducción de 64,4% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 987 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 539 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 718 miles.

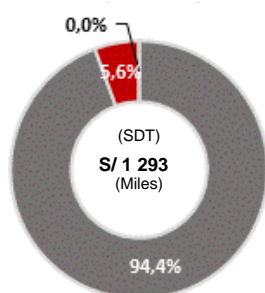


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Jesus	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>1 170</b>	<b>-808</b>	<b>-2 987</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>8 998</b>	<b>10 318</b>	<b>11 856</b>	<b>5 288</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	6 962	6 612	6 202	5 288
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	16
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	176	238	214	117
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	79	104	100	35
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 707	6 270	5 887	5 121
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 035	3 705	5 655	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 035	3 705	5 655	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>7 828</b>	<b>11 126</b>	<b>14 843</b>	<b>5 288</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 445	6 038	5 934	3 851
1. REMUNERACIONES	294	307	342	331
2. BIENES Y SERVICIOS	4 107	5 691	5 557	3 456
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	44	40	35	64
II. GASTO DE CAPITAL	3 383	5 088	8 909	1 437
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 383	5 088	8 909	1 437
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>1 170</b>	<b>-808</b>	<b>-2 987</b>	<b>0</b>

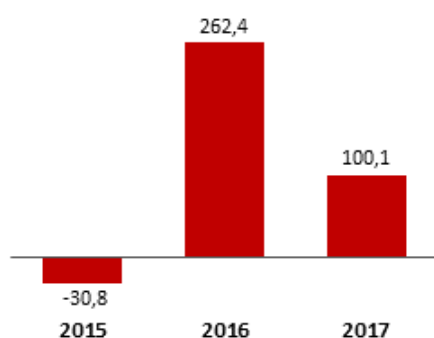
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

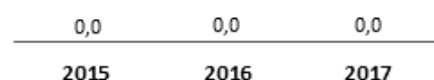


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

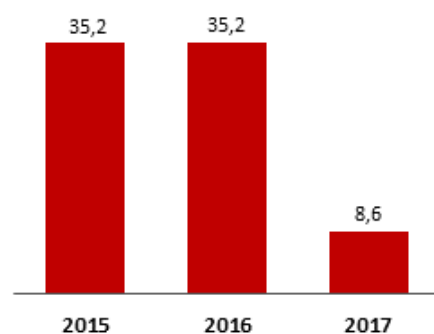
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Jesus alcanzó S/ 1 293 miles, lo que representa un incremento del 91,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 611 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 94,4% del SDT; la deuda real, el 5,6% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Jesus	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>168</b>	<b>610</b>	<b>1 220</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>168</b>	<b>610</b>	<b>1 220</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	338
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	44	19	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	84	552	846
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7	1	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	33	38	37
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>49</b>	<b>67</b>	<b>72</b>
3.1.PRINCIPAL	19	30	30
3.2.INTERES	30	37	42
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>218</b>	<b>676</b>	<b>1 293</b>

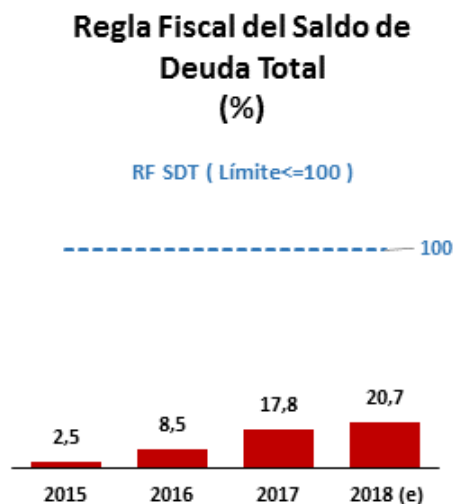
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Jesus cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 17,8%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 20,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Jesus	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	2,5	8,5	17,8	20,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	218	676	1 293	1 297
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 812	8 003	7 048	6 266
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 256	5 904

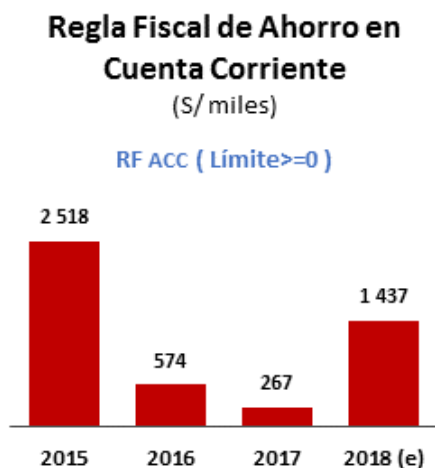
Fuente: Municipalidad Distrital de Jesus, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Jesus cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 267 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 437 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Jesus	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 518	574	267	1 437
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 962	6 612	6 202	5 288
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 445	6 038	5 934	3 851

Fuente: Municipalidad Distrital de Jesus, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	2,8%	3,3%	2,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 735	2 325	2 136
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,3%	3,1%	2,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,2%	96,7%	98,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	101,2%	77,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	354	365	320
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	56,8%	54,3%	40,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	68,2%	96,6%	94,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 742,0%	1 765,6%	1 888,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	30,5%	24,3%	1,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	60,2%	72,8%	52,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,1%	6,2%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	36,2%	8,7%	4,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	221	268	301
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	230	346	605
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	532	756	1 009
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	3,1%	10,2%	20,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	2,5%	8,5%	17,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 963
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	82,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	22,6%	9,8%	19,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	15	46	88

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 DISTRITAL DE JESUS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>1 170</b>	<b>-808</b>	<b>-2 987</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>8 998</b>	<b>10 318</b>	<b>11 856</b>	<b>5 288</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	6 962	6 612	6 202	5 288
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	16
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	16
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	176	238	214	117
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	176	238	214	117
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	79	104	100	35
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	10
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	1	2	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9	13	14	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	28	31	21	0
3.5. TASAS	29	43	43	24
3.6. VENTA DE BIENES	12	16	20	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 707	6 270	5 887	5 121
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 186	2 534	1 535	1 834
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	131	147	45	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 023	2 893	2 915	3 046
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	866	240	345	240
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	500	456	1 047	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 035	3 705	5 655	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 035	3 705	5 655	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	257	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 035	3 705	5 398	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>7 828</b>	<b>11 126</b>	<b>14 843</b>	<b>5 288</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 445	6 038	5 934	3 851
1. REMUNERACIONES	294	307	342	331
2. BIENES Y SERVICIOS	4 107	5 691	5 557	3 456
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	44	40	35	64
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	24	25	30	28
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	20	15	5	36
II. GASTO DE CAPITAL	3 383	5 088	8 909	1 437
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 383	5 088	8 909	1 437
1.1. INVERSIÓN	3 383	5 088	8 909	1 437
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>1 170</b>	<b>-808</b>	<b>-2 987</b>	<b>0</b>

**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.

