

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE MATARA

CAJAMARCA - CAJAMARCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

23 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 Matara

Ubicación:

Cajamarca - Cajamarca

Equipo Técnico

Alcalde

ELMER ENRIQUE MUÑOZ PABLO

Gerente Municipal:

KELLY ODELI BRICEÑO LUNA

Responsable:

CONTADOR EXTERNO

JORGE MIGUEL MACHUCA
SANCHEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Matara registró un déficit económico de S/ 7 408 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -63,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 8,6 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 125 miles, 92,8% 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 Distrital de Matara cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 4,5% 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/ 384 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Matara 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 Matara representaron el 2,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 416. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 80,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 15,5% del gasto no financiero y el 1 010,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 656.
- El SDT del 2017, representó el 6,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 95,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Matara alcanzaron los S/ 1 981 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 507 miles respecto del año 2016 (-63,9%) principalmente explicado por una reducción en S/ 3 180 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 7,2% de los ingresos totales y el 92,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 85,5% y los ingresos no tributarios el 7,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 553 miles lo que significaría una variación de -21,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

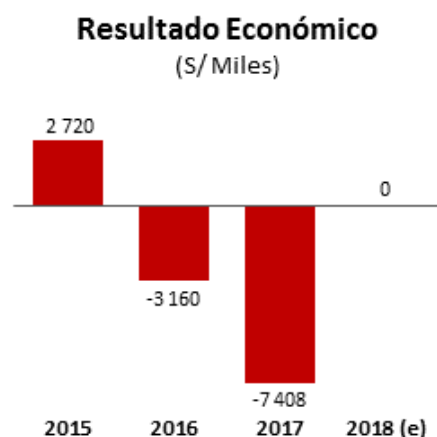
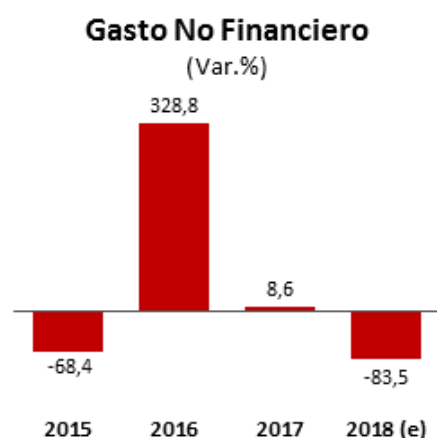
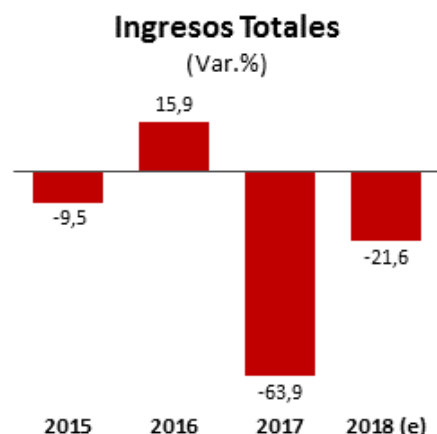
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 388 miles, lo que representa un incremento en S/ 741 miles respecto del año 2016 (8,6%), principalmente por un incremento de S/ 734 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 84,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 15,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 553 miles, lo que significaría una reducción de 83,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 7 408 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 3 507 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 740 miles.

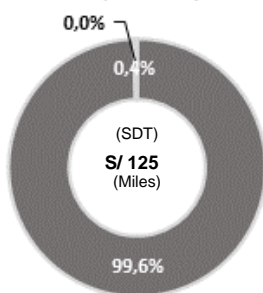


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Matara	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 720	-3 160	-7 408	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 737	5 488	1 981	1 553
I. INGRESOS CORRIENTES	4 737	2 165	1 838	1 553
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	158	158	144	55
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 579	2 007	1 694	1 497
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	3 323	143	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	3 323	143	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)	2 017	8 648	9 388	1 553
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 347	1 446	1 453	1 255
1. REMUNERACIONES	199	168	190	238
2. BIENES Y SERVICIOS	1 116	1 259	1 230	974
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31	19	33	44
II. GASTO DE CAPITAL	670	7 202	7 935	297
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	670	7 202	7 935	297
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 720	-3 160	-7 408	0

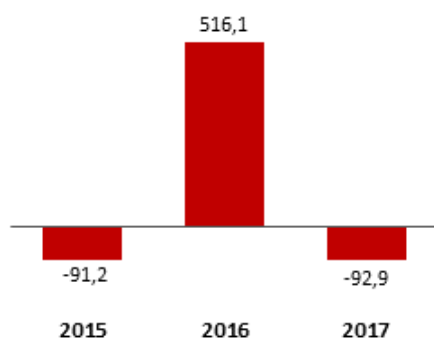
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

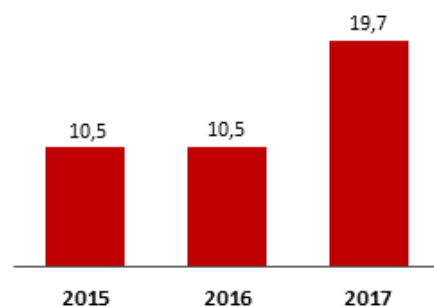
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Matara alcanzó S/ 125 miles, lo que representa una reducción del -92,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 617 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda real, el 0,4% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Matara	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	283	1 741	124
1.1.PASIVO CORRIENTE	283	1 741	124
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	4
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	278	1 730	112
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	10	8
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	1
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	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	0	0	1
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	283	1 741	125

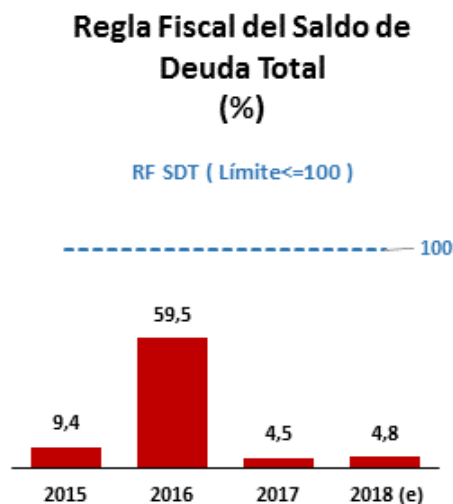
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Matara cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 4,5%, 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 4,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Matara	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 (%)	9,4	59,5	4,5	4,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	283	1 741	125	125
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 026	2 926	2 750	2 573
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 446	1 171

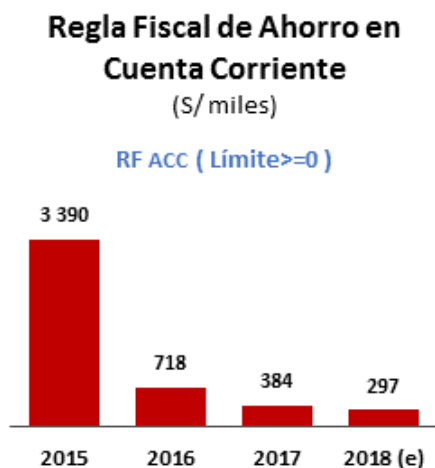
Fuente: Municipalidad Distrital de Matara, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Matara cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 384 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 297 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Matara	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 390	718	384	297
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 737	2 165	1 838	1 553
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 347	1 446	1 453	1 255

Fuente: Municipalidad Distrital de Matara, 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/	3,3%	2,9%	2,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 432	4 456	4 067
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	7,8%	1,8%	1,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,7%	97,1%	98,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	80,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	421	439	416
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	66,8%	16,7%	15,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	20,4%	56,1%	57,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	851,8%	914,6%	1 010,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	44,6%	8,2%	4,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	46,1%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,1%	1,4%	3,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	71,6%	33,2%	20,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	245	263	250
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	188	2 029	2 245
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	565	2 437	2 656
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	6,0%	80,4%	6,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,4%	59,5%	4,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 625
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	95,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,1%	0,0%	6,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	79	491	35

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 MATARA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 720	-3 160	-7 408	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 737	5 488	1 981	1 553
I. INGRESOS CORRIENTES	4 737	2 165	1 838	1 553
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	1
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	1
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	158	158	144	55
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	105	119	88	50
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	20	11	26	0
3.5. TASAS	32	28	30	5
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 579	2 007	1 694	1 497
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	437	504	304	363
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	8	2	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 063	1 054	1 023	1 061
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	73	323	177	73
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	2 998	124	175	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	15	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	3 323	143	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	3 323	143	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	143	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	3 323	0	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)	2 017	8 648	9 388	1 553
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 347	1 446	1 453	1 255
1. REMUNERACIONES	199	168	190	238
2. BIENES Y SERVICIOS	1 116	1 259	1 230	974
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31	19	33	44
3.1. PENSIONES	5	5	5	5
3.2. CARGAS SOCIALES	16	14	16	19
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	11	0	13	20
II. GASTO DE CAPITAL	670	7 202	7 935	297
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	670	7 202	7 935	297
1.1. INVERSIÓN	670	7 202	7 935	297
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)	2 720	-3 160	-7 408	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.

