

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NAMORA

CAJAMARCA - CAJAMARCA



## FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 16 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 Namora

**Ubicación:**

Cajamarca - Cajamarca

**Equipo Técnico****Alcalde**

HERMEREJILDO ESCOBAL  
CERQUIN

**Gerente Municipal:**

EFRAIN ASBEL GUADO LEON

**Responsable:**

PLANIFICACION Y PRESUPUESTO

MELY RAQUEL COBA PINEDO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Namora registró un déficit económico de S/ 69 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -8,1% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -15,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 323 miles, 33,6% 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 Namora cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 4,8% 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/ 1 418 miles.

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

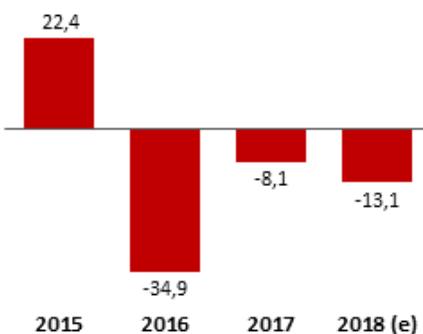
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Namora representaron el 3,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 337. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 83,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 69,9% del gasto no financiero y el 1 952,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 458.
- El SDT del 2017, representó el 6,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 95,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

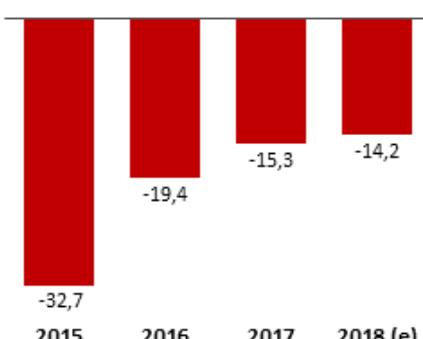
### Ingresos Totales

(Var.%)



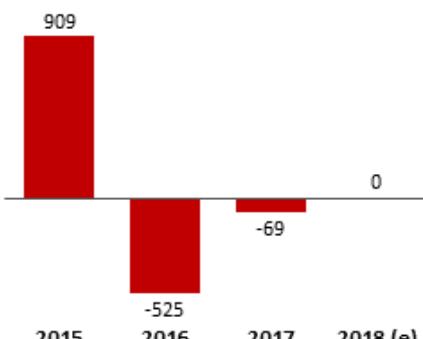
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Namora alcanzaron los S/ 4 849 miles, lo que representa una reducción en S/ 428 miles respecto del año 2016 (-8,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 428 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 96,4% y los ingresos no tributarios el 3,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 214 miles lo que significaría una variación de -13,1% respecto del 2017.

#### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 909 miles, lo que representa una reducción en S/ 889 miles respecto del año 2016 (-15,3%), principalmente por una reducción de S/ 1 143 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 30,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 69,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 214 miles, lo que significaría una reducción de 14,1% respecto del 2017.

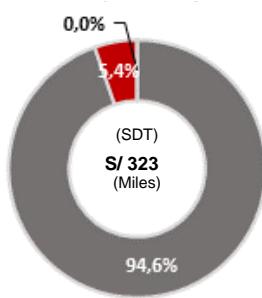
#### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 69 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 428 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 889 miles.

Municipalidad Distrital de Namora	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	909	-521	-60	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	8 101	5 276	4 849	4 214	
I. INGRESOS CORRIENTES	5 213	5 276	4 849	4 214	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	34	19	29	30	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	154	135	147	40	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 024	5 122	4 673	4 144	
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 888	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 888	0	0	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>	7 192	5 797	4 909	4 214	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 125	3 176	3 431	2 796	
1. REMUNERACIONES	59	103	103	173	
2. BIENES Y SERVICIOS	3 048	3 060	3 306	2 588	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17	14	22	35	
II. GASTO DE CAPITAL	4 067	2 621	1 478	1 418	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 067	2 621	1 478	1 418	
2. OTROS	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	0	4	9	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	909	-525	-69	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

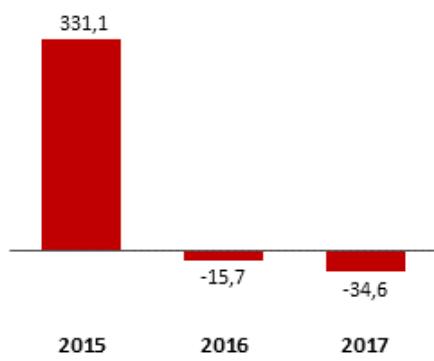
### Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

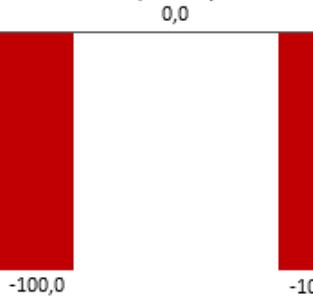
### Saldo de Pasivos

(Var.%)



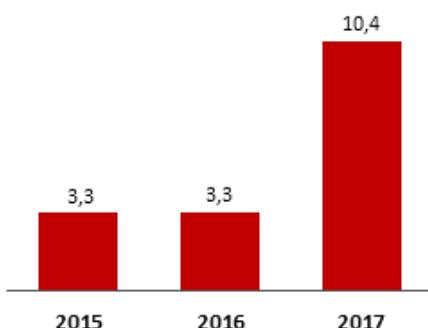
### Deuda Exigible

(Var.%)



### Deuda Real

(Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

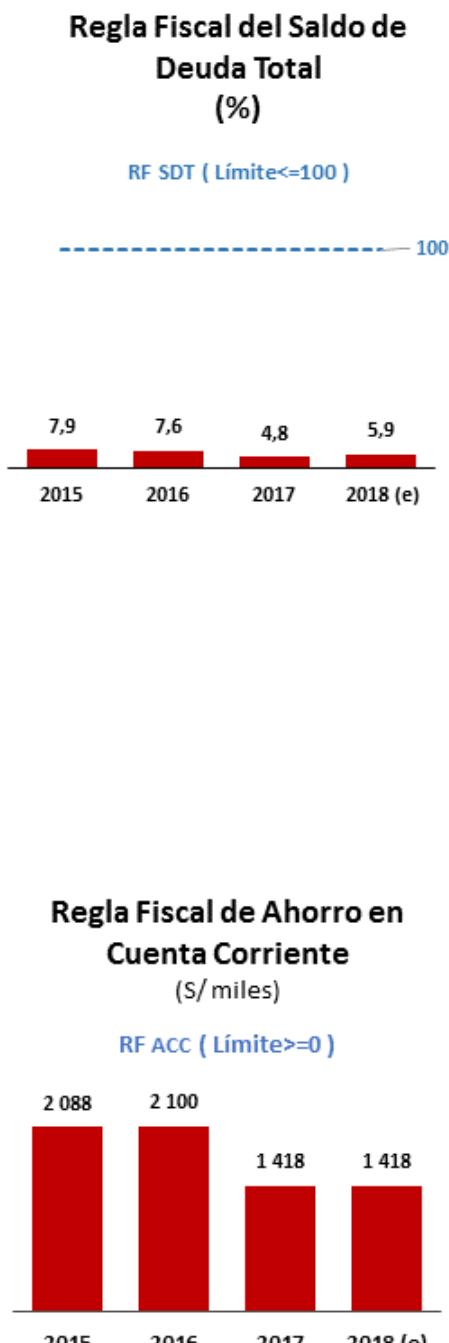
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Namora** alcanzó **S/ 323 miles**, lo que representa una reducción del -33,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -162 miles en el saldo de pasivos.

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

Municipalidad Distrital de Namora	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>555</b>	<b>468</b>	<b>306</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	555	468	306
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	131	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	16	0	185
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	507	337	121
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	31	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
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	3	0
2.1.TRIBUTOS	0	3	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	15	16	17
3.1.PRINCIPAL	3	2	2
3.2.INTERES	12	13	15
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>570</b>	<b>487</b>	<b>323</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 Namora cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 4,8%, 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 5,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Namora	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 (%)	7,9	7,6	4,8	5,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	570	487	323	324
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 177	6 418	5 489	4 888
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 719	5 483

Fuente: Municipalidad Distrital de Namora, 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 Namora cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 1 418 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 418 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Namora	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 088	2 100	1 418	1 418
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 213	5 276	4 849	4 214
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 125	3 176	3 431	2 796

Fuente: Municipalidad Distrital de Namora, 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/	2,3%	2,9%	3,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 774	1 441	1 639
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,6%	2,7%	3,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,7%	97,1%	96,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	59,8%	100,0%	83,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	676	423	337
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	43,5%	54,8%	69,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	67,6%	75,6%	66,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 655,6%	2 063,0%	1 952,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	24,4%	88,5%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,0%	1,3%	2,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	40,1%	39,8%	29,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	203	207	213
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	382	245	138
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	676	543	458
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,5%	2,9%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	10,9%	9,2%	6,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	7,9%	7,6%	4,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 396
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	95,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,7%	3,9%	6,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	54	46	30

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 NAMORA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>909</b>	<b>-521</b>	<b>-60</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>8 101</b>	<b>5 276</b>	<b>4 849</b>	<b>4 214</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	5 213	5 276	4 849	4 214	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	34	19	29	30	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	34	19	29	30	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	154	135	147	40	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	74	58	68	18	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	56	50	34	0	
3.5. TASAS	24	26	45	21	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 024	5 122	4 673	4 144	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 019	2 350	1 428	1 705	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	95	58	73	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 285	2 164	2 186	2 279	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	160	160	263	160	
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	466	391	723	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 888	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 888	0	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	2 888	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>7 192</b>	<b>5 797</b>	<b>4 909</b>	<b>4 214</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 125	3 176	3 431	2 796	
1. REMUNERACIONES	59	103	103	173	
2. BIENES Y SERVICIOS	3 048	3 060	3 306	2 588	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17	14	22	35	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	5	9	9	15	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	12	4	13	20	
II. GASTO DE CAPITAL	4 067	2 621	1 478	1 418	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 067	2 621	1 478	1 418	
1.1. INVERSIÓN	4 067	2 621	1 478	1 418	
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>4</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>909</b>	<b>-525</b>	<b>-69</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.

