

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

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

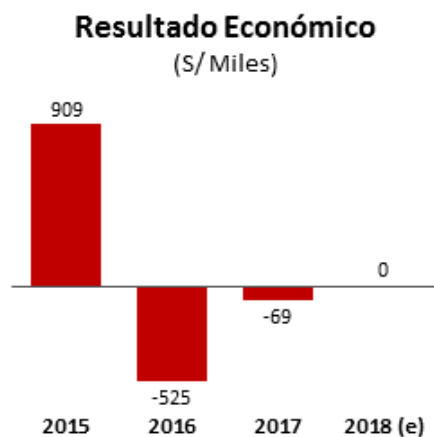
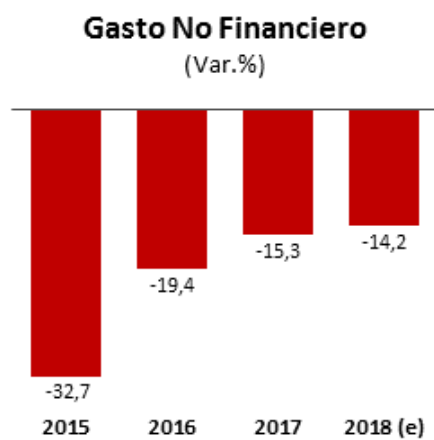
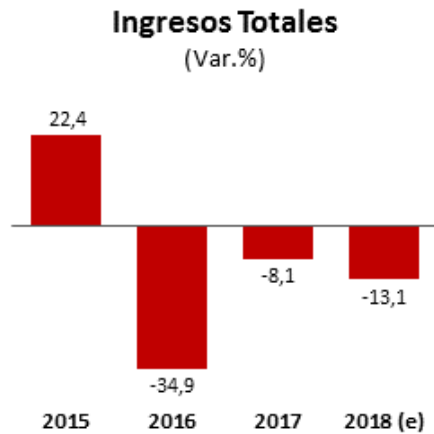
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 909 miles, lo que representa una reducción en S/ 889 miles respecto del año 2016 (-15,3%), principalmente por una reducción de S/ 1 143 miles en el gasto de capital.

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.

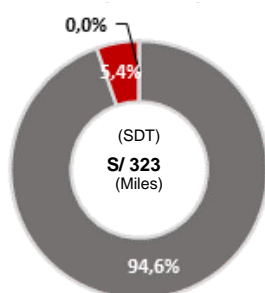


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Namora	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	909	-521	-60	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	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
D. INTERESES	0	4	9	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	909	-525	-69	0

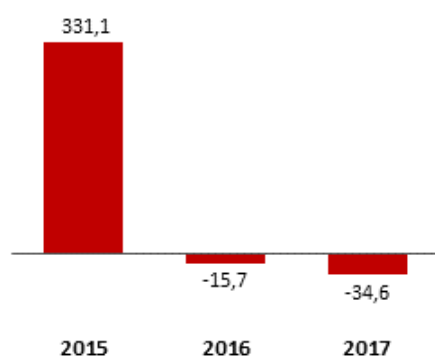
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

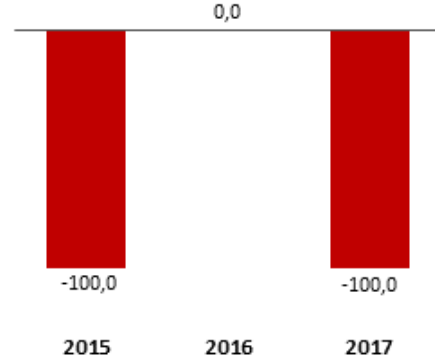


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

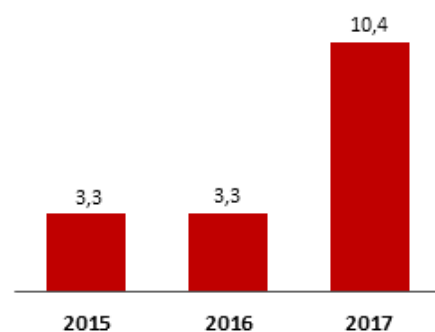
Saldo de Pasivos (Var.%)



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
I. SALDO DE PASIVOS	555	468	306
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
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	570	487	323

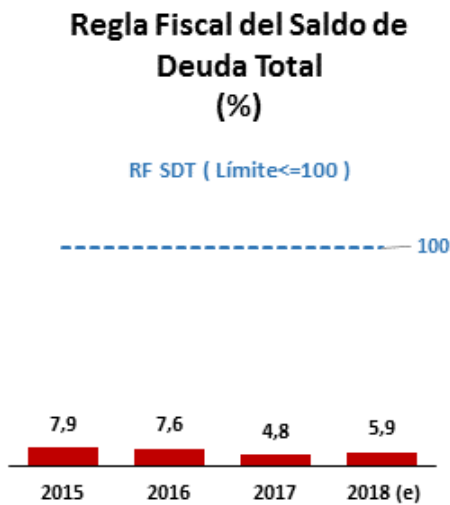
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

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 estima¹ 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)
Regla Fiscal				
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
Componentes				
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

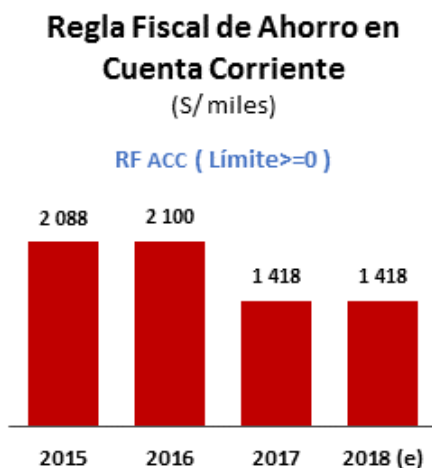
Fuente: Municipalidad Distrital de Namora, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 088	2 100	1 418	1 418
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
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

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/	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.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
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
GASTOS			
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
DEUDA NACIONAL			
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, 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 NAMORA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	909	-521	-60	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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
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 PUBLICO	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	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
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
D. INTERESES	0	4	9	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	909	-525	-69	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.

