

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MAZAMARI

**JUNIN - SATIPO**



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 09 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 Mazamari

### Ubicación:

Junin - Satipo

## Equipo Técnico

### Alcalde

WALTER ENRIQUE ESCRIBA CUBA

### Gerente Municipal:

FERNANDO BLANCO BERROSPÍ

### Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

MAYCOL DAGOBERTO ZANABRIA LOPEZ

### 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 Mazamari, provincia de Satipo, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Mazamari registró un déficit económico de S/ 2 249 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -22,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -3,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 442 miles, 90,4% 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 Mazamari cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,8% 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/ 9 883 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Mazamari 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 Mazamari representaron el 2,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 259. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 40,5% del gasto no financiero y el 1 389,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 472.
- El SDT del 2017, representó el 6,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Mazamari alcanzaron los S/ 28 226 miles, lo que representa una reducción en S/ 7 958 miles respecto del año 2016 (-22,0%) principalmente explicado por una reducción en S/ 10 132 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 21,3% de los ingresos totales y el 78,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 75,5% y los ingresos no tributarios el 2,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 17 293 miles lo que significaría una variación de -38,7% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

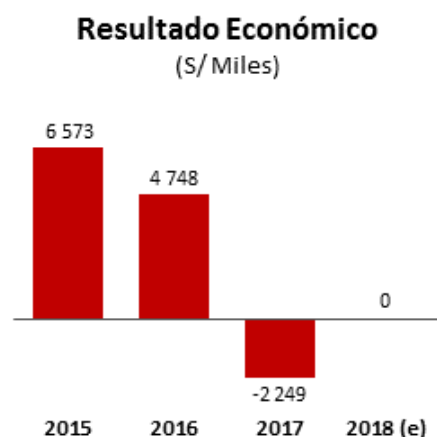
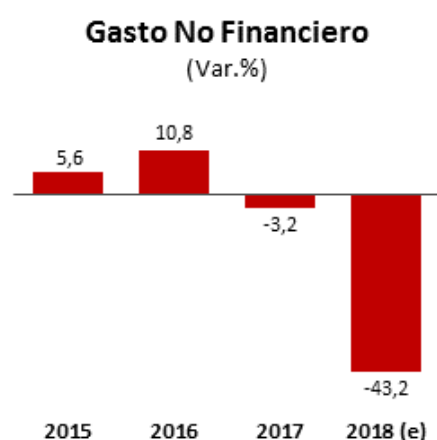
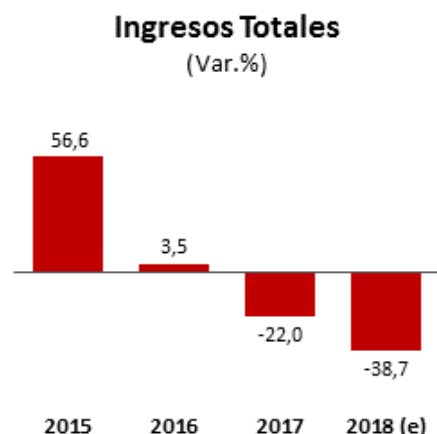
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 30 441 miles, lo que representa una reducción en S/ 995 miles respecto del año 2016 (-3,2%), principalmente por una reducción de S/ 2 025 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 40,5% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 59,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 17 298 miles, lo que significaría una reducción de 43,2% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 249 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 7 958 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 994 miles.

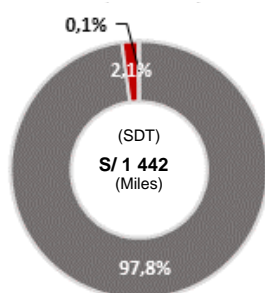


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Mazamari	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>6 573</b>	<b>4 748</b>	<b>-2 215</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>34 951</b>	<b>36 184</b>	<b>28 226</b>	<b>17 298</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	21 742	20 027	22 201	17 293
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	297	323	303	485
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 353	940	583	610
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20 091	18 764	21 315	16 198
II. INGRESOS DE CAPITAL	13 209	16 157	6 025	5
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13 187	16 155	6 025	0
2. VENTA DE ACTIVOS	22	2	0	5
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>28 378</b>	<b>31 435</b>	<b>30 441</b>	<b>17 298</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	13 192	14 344	12 319	10 116
1. REMUNERACIONES	990	1 041	1 115	1 259
2. BIENES Y SERVICIOS	11 834	13 003	10 932	8 493
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	368	300	272	363
II. GASTO DE CAPITAL	15 186	17 092	18 122	7 182
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 186	17 055	18 122	7 182
2. OTROS	0	37	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>6 573</b>	<b>4 748</b>	<b>-2 249</b>	<b>0</b>

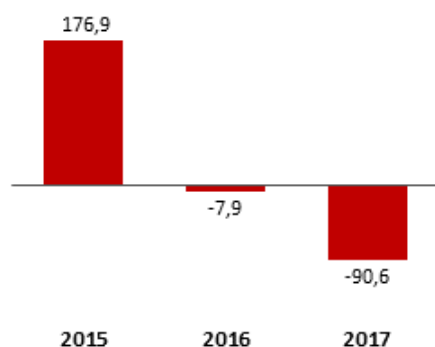
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

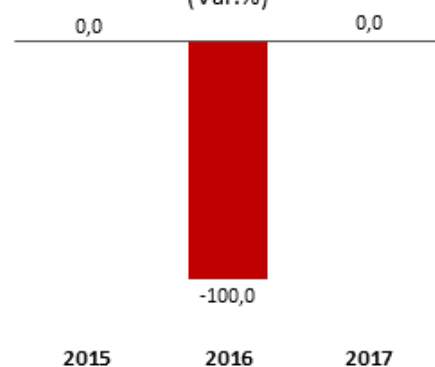


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

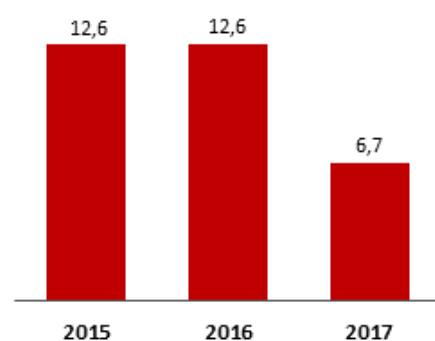
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Mazamari alcanzó S/ 1 442 miles, lo que representa una reducción del -90,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -13 565 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,8% del SDT; la deuda real, el 2,1% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Mazamari	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>16 262</b>	<b>14 977</b>	<b>1 411</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>16 262</b>	<b>14 977</b>	<b>1 411</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	1 350	350	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	9 864	9 864	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 026	1 032	34
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 974	3 653	1 378
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	33	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	47	44	0
<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>7</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
2.1.TRIBUTOS	6	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>25</b>	<b>28</b>	<b>30</b>
3.1.PRINCIPAL	8	8	7
3.2.INTERES	17	20	22
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>16 294</b>	<b>15 005</b>	<b>1 442</b>

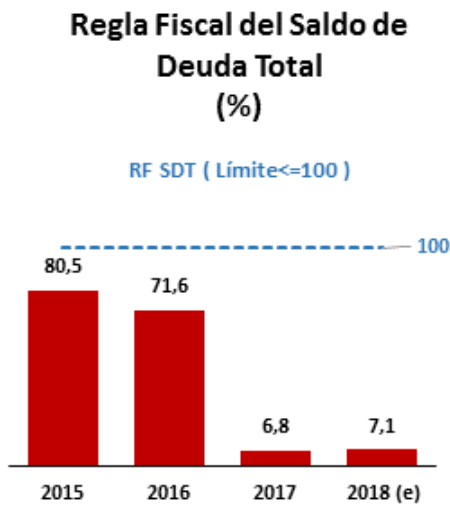
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Mazamari cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,8%, 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 7,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Mazamari	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 (%)	80,5	71,6	6,8	7,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	16 294	15 005	1 442	1 444
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	20 233	20 949	21 253	20 316
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 471	6 429

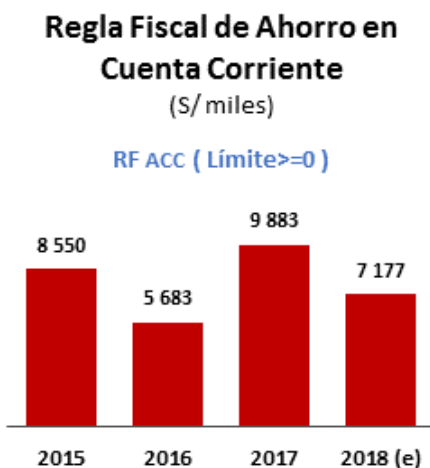
Fuente: Municipalidad Distrital de Mazamari, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Mazamari cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 9 883 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 177 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Mazamari	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 550	5 683	9 883	7 177
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	21 742	20 027	22 201	17 293
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	13 192	14 344	12 319	10 116

Fuente: Municipalidad Distrital de Mazamari, 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/	4,7%	3,5%	2,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 660	1 996	1 373
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,8%	4,0%	2,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,2%	96,5%	97,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	58,4%	95,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	254	432	259
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	46,5%	45,6%	40,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	36,5%	45,0%	34,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	799,4%	1 135,6%	1 389,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	4,6%	8,7%	1,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	23,9%	6,5%	24,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	10,6%	8,0%	11,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	39,3%	28,4%	44,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	116	130	104
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	245	269	281
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	457	497	472
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,2%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	74,9%	74,9%	6,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	80,5%	71,6%	6,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	19 811
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	0,2%	6,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	263	237	22

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 MAZAMARI	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>6 573</b>	<b>4 748</b>	<b>-2 215</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>34 951</b>	<b>36 184</b>	<b>28 226</b>	<b>17 298</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	21 742	20 027	22 201	17 293
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	297	323	303	485
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	50
2.2. AL PATRIMONIO	296	316	303	430
2.3. OTROS	1	6	0	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 353	940	583	610
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	54	92	55	55
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	602	77	29	33
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	64	84	102	95
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	49	90	84	0
3.5. TASAS	443	493	237	342
3.6. VENTA DE BIENES	140	105	76	85
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20 091	18 764	21 315	16 198
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 955	1 676	2 992	1 734
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1	1	1	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	13 801	14 320	15 177	14 188
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 172	274	488	276
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	333	0	140	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	2 669	2 492	2 253	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	160	0	264	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	13 209	16 157	6 025	5
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13 187	16 155	6 025	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	12 250	159	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 827	3 905	5 865	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	9 360	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	22	2	0	5
2.1. VENTA DE ACTIVOS	22	2	0	5
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>28 378</b>	<b>31 435</b>	<b>30 441</b>	<b>17 298</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	13 192	14 344	12 319	10 116
1. REMUNERACIONES	990	1 041	1 115	1 259
2. BIENES Y SERVICIOS	11 834	13 003	10 932	8 493
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	368	300	272	363
3.1. PENSIONES	54	55	56	60
3.2. CARGAS SOCIALES	71	75	79	134
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	242	169	137	170
II. GASTO DE CAPITAL	15 186	17 092	18 122	7 182
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 186	17 055	18 122	7 182
1.1. INVERSIÓN	15 186	17 055	18 122	7 182
2. OTROS	0	37	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	37	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>6 573</b>	<b>4 748</b>	<b>-2 249</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.

