

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALZADA

SAN MARTIN - MOYOBAMBA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 26 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 Calzada

Ubicación:

San Martín - Moyobamba

Equipo Técnico**Alcalde**

RILEY GONZALEZ ASPAJO

Gerente Municipal:

DAVID PEREZ ROJAS

Responsable:

CONTADOR EXTERNO

RENAN BERNALES VASQUEZ

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 Calzada, provincia de Moyobamba, departamento de San Martín presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

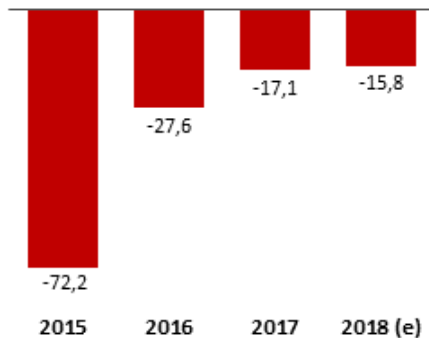
- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Calzada registró un superávit económico de S/ 77 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -17,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -34,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 54 miles, 10,9% 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 Calzada cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 2,8% 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/ 116 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Calzada no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

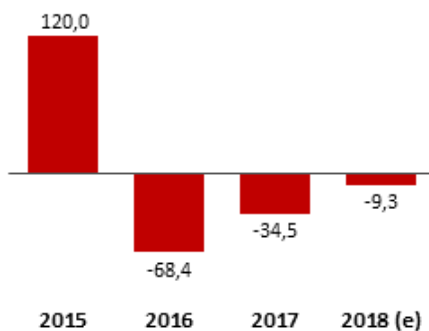
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Calzada representaron el 22,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 247. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 91,3% del gasto no financiero y el 395,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 396.
- El SDT del 2017, representó el 3,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 97,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

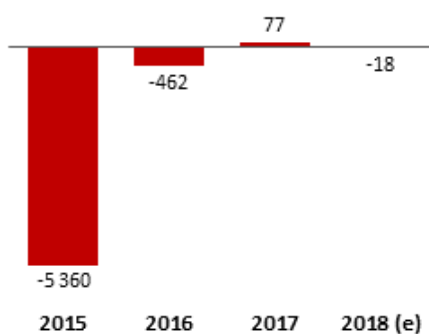
Ingresos Totales (Var.%)



Gasto No Financiero (Var.%)



Resultado Económico (S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Calzada alcanzaron los S/ 1 810 miles, lo que representa una reducción en S/ 374 miles respecto del año 2016 (-17,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 487 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 93,8% de los ingresos totales y el 6,2% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 9,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 71,7% y los ingresos no tributarios el 12,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 523 miles lo que significaría una variación de -15,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 733 miles, lo que representa una reducción en S/ 914 miles respecto del año 2016 (-34,5%), principalmente por una reducción de S/ 968 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 8,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 91,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 571 miles, lo que significaría una reducción de 9,3% respecto del 2017.

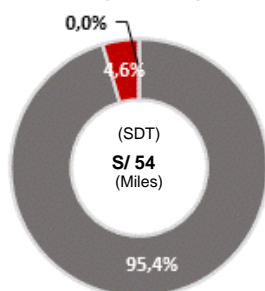
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 77 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 374 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 914 miles.

Municipalidad Distrital de Calzada	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-5 360	-462	77	-18
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 018	2 184	1 810	1 553
I. INGRESOS CORRIENTES	1 719	2 184	1 697	1 523
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	173	147	180	147
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	217	303	221	195
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 329	1 733	1 297	1 181
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 299	0	113	30
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 283	0	113	0
2. VENTA DE ACTIVOS	16	0	0	30
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	8 378	2 646	1 733	1 571
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 699	1 527	1 581	1 249
1. REMUNERACIONES	84	90	91	93
2. BIENES Y SERVICIOS	1 564	1 377	1 420	1 090
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	51	60	70	65
II. GASTO DE CAPITAL	6 678	1 120	151	323
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 678	1 120	151	323
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-5 360	-462	77	-18

Fuente: SICON y SIAF-MEF

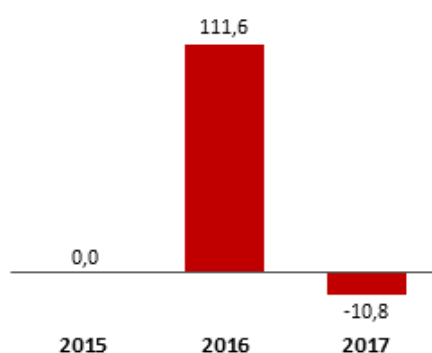
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

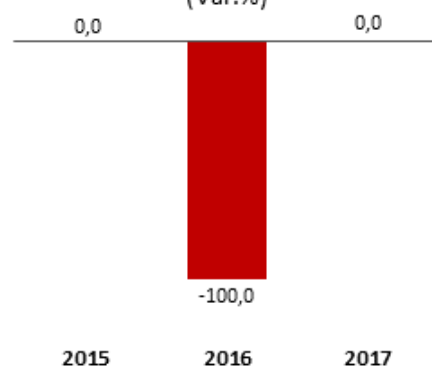
Saldo de Pasivos

(Var.%)



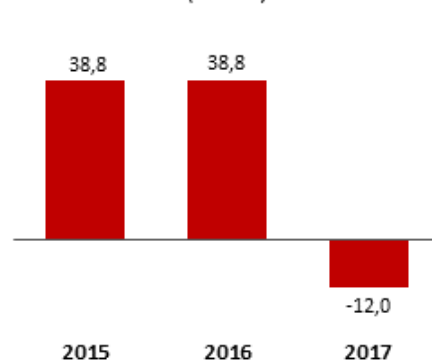
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Calzada alcanzó S/ 54 miles, lo que representa una reducción del -10,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -6 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 95,4% del SDT; la deuda real, el 4,6% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Calzada	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	28	58	52
1.1.PASIVO CORRIENTE	28	7	0
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	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	28	7	0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	52	52
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	52	52
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	2	3	2
3.1.PRINCIPAL	0	1	0
3.2.INTERES	2	2	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	30	61	54

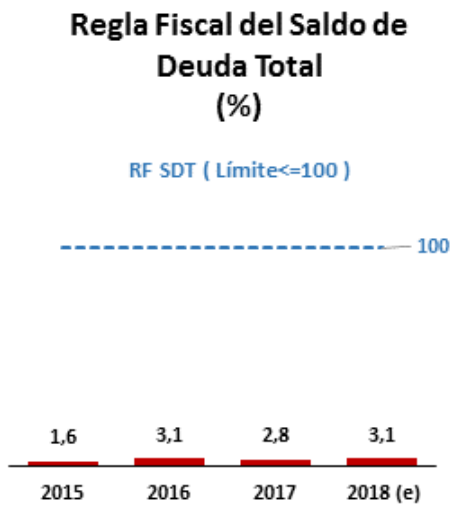
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Calzada cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 2,8%, 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 3,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Calzada	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 (%)	1,6	3,1	2,8	3,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	30	61	54	54
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 849	1 966	1 913	1 781
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	34	42

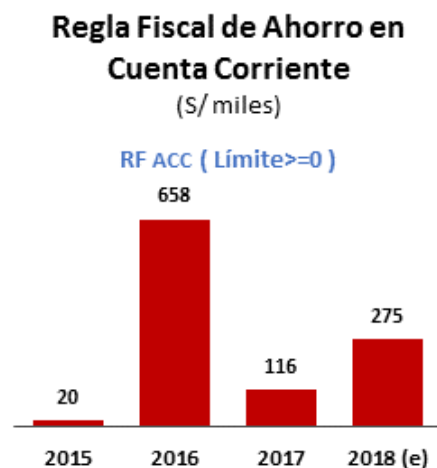
Fuente: Municipalidad Distrital de Calzada, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Calzada cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 116 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 275 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Calzada	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	20	658	116	275
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 719	2 184	1 697	1 523
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 699	1 527	1 581	1 249

Fuente: Municipalidad Distrital de Calzada, 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/	12,9%	20,6%	22,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 056	10 385	9 134
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,7%	17,0%	23,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	86,6%	79,4%	77,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	45,8%	100,0%	87,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	551	252	247
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	20,3%	57,7%	91,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	60,6%	46,7%	62,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	436,1%	338,7%	395,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	1,7%	16,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	74,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,8%	2,1%	0,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	1,2%	30,1%	6,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	241	233	241
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 552	258	35
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 947	610	396
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	1,7%	2,8%	3,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	1,6%	3,1%	2,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 858
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	97,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	8,4%	4,7%	0,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	7	14	12

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 CALZADA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-5 360	-462	77	-18
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 018	2 184	1 810	1 553
I. INGRESOS CORRIENTES	1 719	2 184	1 697	1 523
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	173	147	180	147
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	173	147	180	147
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	217	303	221	195
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	20	0	0	26
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	16	67	44	17
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	8	3	4	0
3.5. TASAS	91	164	113	70
3.6. VENTA DE BIENES	80	68	58	82
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 329	1 733	1 297	1 181
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	7	13	15	14
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	2	0	1	1
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 078	1 080	1 067	1 108
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	58	58	62	58
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	184	582	151	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 299	0	113	30
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 283	0	113	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	1 283	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	113	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	16	0	0	30
2.1. VENTA DE ACTIVOS	16	0	0	30
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	8 378	2 646	1 733	1 571
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 699	1 527	1 581	1 249
1. REMUNERACIONES	84	90	91	93
2. BIENES Y SERVICIOS	1 564	1 377	1 420	1 090
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	51	60	70	65
3.1. PENSIONES	20	20	22	21
3.2. CARGAS SOCIALES	7	7	7	8
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	24	33	41	37
II. GASTO DE CAPITAL	6 678	1 120	151	323
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 678	1 120	151	323
1.1. INVERSIÓN	6 678	1 120	151	323
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)	-5 360	-462	77	-18

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.

