

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHACHAPOYAS

AMAZONAS - CHACHAPOYAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

18 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 Provincial de Chachapoyas

Ubicación:

Amazonas - Chachapoyas

Equipo Técnico

Alcalde

DIOGENES HUMBERTO ZAVALA
TENORIO

Gerente Municipal:

MANUEL ESCOBEDO GUIELAC

Responsable:

GERENTE

JOSE JUVER COLLAZOS GRANDEZ

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 Provincial de Chachapoyas, provincia de Chachapoyas, departamento de Amazonas presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Chachapoyas registró un déficit económico de S/ 1 817 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -31,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -23,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 451 miles, 97,3% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Chachapoyas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 32,3% 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/ 1 945 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Chachapoyas 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 Provincial de Chachapoyas representaron el 28,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 170. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 83,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 63,2% del gasto no financiero y el 240,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 768.
- El SDT del 2017, representó el 27,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 67,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Chachapoyas alcanzaron los S/ 20 539 miles, lo que representa una reducción en S/ 9 540 miles respecto del año 2016 (-31,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 12 991 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 21,8% de los ingresos totales y el 78,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 10,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 49,6% y los ingresos no tributarios el 18,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 11 984 miles lo que significaría una variación de -41,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

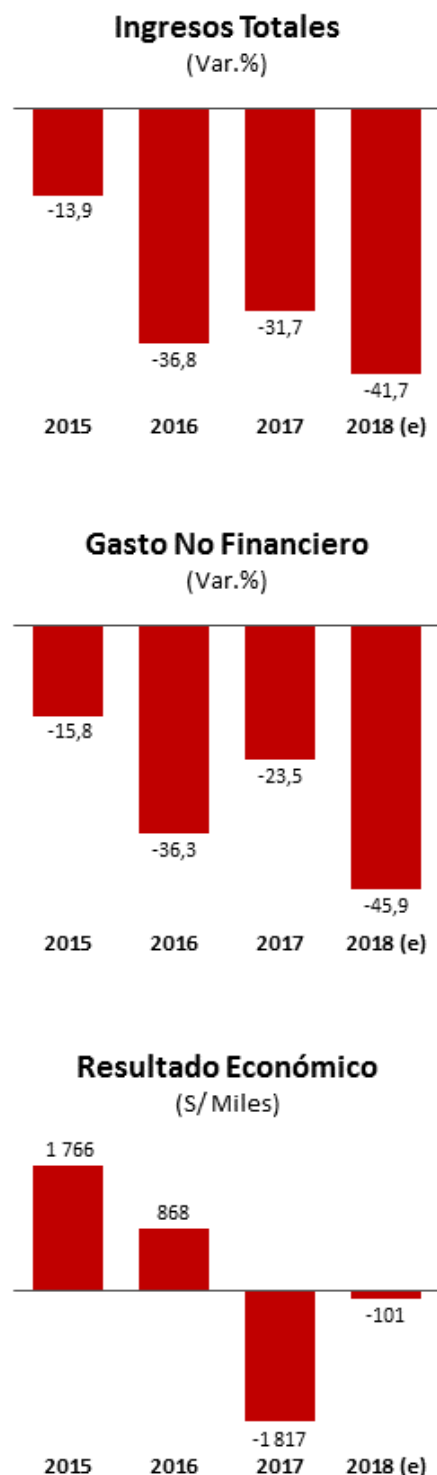
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 22 356 miles, lo que representa una reducción en S/ 6 854 miles respecto del año 2016 (-23,5%), principalmente por una reducción de S/ 11 531 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 36,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 63,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 12 085 miles, lo que significaría una reducción de 45,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 817 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 9 540 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 6 854 miles.

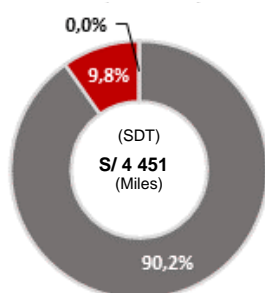


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Chachapoyas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 766	868	-1 817	-101
B. INGRESO TOTAL (I+II)	47 594	30 079	20 539	11 984
I. INGRESOS CORRIENTES	13 329	12 618	16 069	11 984
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 807	2 032	2 057	2 578
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 417	3 399	3 821	3 226
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 105	7 187	10 191	6 180
II. INGRESOS DE CAPITAL	34 264	17 461	4 469	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	34 264	17 460	4 469	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)	45 828	29 210	22 356	12 085
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 016	9 448	14 124	11 012
1. REMUNERACIONES	1 602	1 518	1 504	1 782
2. BIENES Y SERVICIOS	6 469	6 528	8 302	6 987
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 945	1 402	4 318	2 243
II. GASTO DE CAPITAL	35 812	19 763	8 232	1 073
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	35 812	19 763	8 232	1 073
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 766	868	-1 817	-101

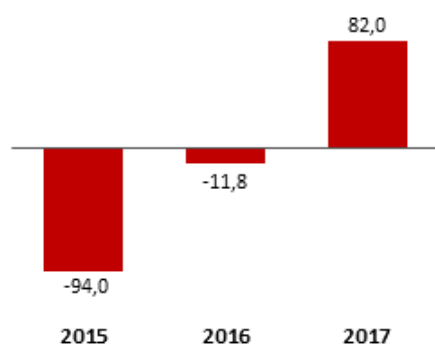
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

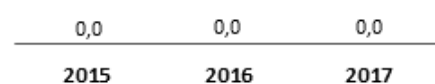


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

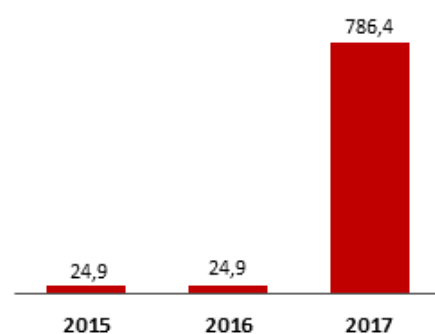
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Chachapoyas alcanzó S/ 4 451 miles, lo que representa un incremento del 97,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 810 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 90,2% del SDT; la deuda real, el 9,8% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Chachapoyas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 502	2 207	4 016
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 397	831	3 303
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	22	22	22
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	720	0	693
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 570	725	2 447
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	52	51	62
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	33	32	79
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	105	1 376	713
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	1 361	690
PROVISIONES	105	15	23
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	39	49	435
3.1.PRINCIPAL	1	7	3
3.2.INTERES	38	42	432
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 541	2 256	4 451

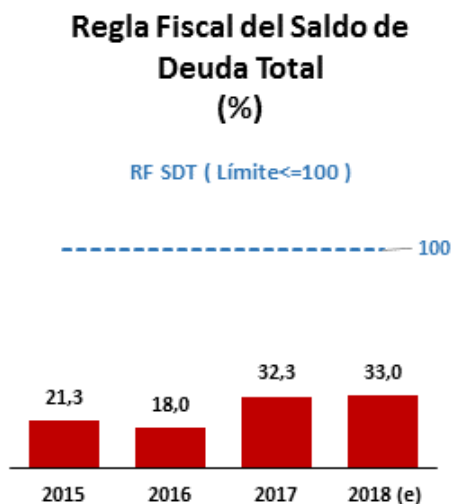
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Chachapoyas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 32,3%, 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 33,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Chachapoyas	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 (%)	21,3	18,0	32,3	33,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 541	2 256	4 451	4 452
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 959	12 534	13 782	13 500
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1	1

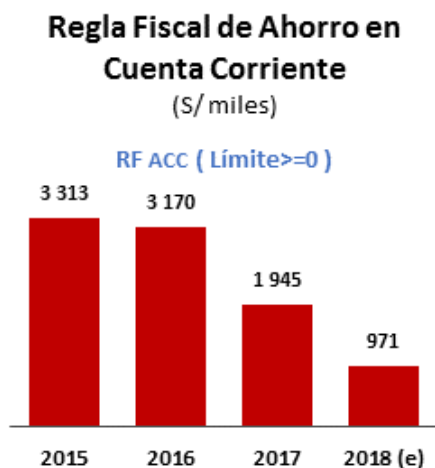
Fuente: Municipalidad Provincial de Chachapoyas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Chachapoyas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 945 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 971 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Chachapoyas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 313	3 170	1 945	971
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	13 329	12 618	16 069	11 984
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	10 016	9 448	14 124	11 012

Fuente: Municipalidad Provincial de Chachapoyas, 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/	11,0%	18,1%	28,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	18 184	18 767	20 191
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	11,4%	18,6%	26,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	71,7%	78,1%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	89,0%	81,9%	71,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	96,9%	100,0%	83,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	186	169	170
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	21,9%	32,3%	63,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	41,0%	45,2%	43,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	191,7%	174,0%	240,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	10,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	95,2%	88,4%	54,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,6%	5,0%	3,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	24,9%	25,1%	12,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	190	197	237
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 246	683	283
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 595	1 009	768
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	19,1%	17,9%	27,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,5%	0,1%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	21,3%	18,0%	32,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 331
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	67,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,5%	2,2%	20,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	88	78	153

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 PROVINCIAL DE CHACHAPOYAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 766	868	-1 817	-101
B. INGRESO TOTAL (I+II)	47 594	30 079	20 539	11 984
I. INGRESOS CORRIENTES	13 329	12 618	16 069	11 984
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 807	2 032	2 057	2 578
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	162	122	150	178
2.2. AL PATRIMONIO	1 643	1 909	1 905	2 400
2.3. OTROS	2	1	2	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 417	3 399	3 821	3 226
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	434	592	430	322
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	34	31	15	21
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	866	857	1 201	1 012
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	30	63	74	0
3.5. TASAS	1 667	1 330	1 594	1 547
3.6. VENTA DE BIENES	386	526	506	324
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 105	7 187	10 191	6 180
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	1
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	10	6	8	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 169	4 888	4 951	5 156
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 098	1 383	4 261	1 023
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	828	911	972	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	34 264	17 461	4 469	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	34 264	17 460	4 469	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	166	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	34 099	17 460	4 469	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)	45 828	29 210	22 356	12 085
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 016	9 448	14 124	11 012
1. REMUNERACIONES	1 602	1 518	1 504	1 782
2. BIENES Y SERVICIOS	6 469	6 528	8 302	6 987
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 945	1 402	4 318	2 243
3.1. PENSIONES	253	270	324	301
3.2. CARGAS SOCIALES	128	121	117	132
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 564	1 010	3 877	1 810
II. GASTO DE CAPITAL	35 812	19 763	8 232	1 073
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	35 812	19 763	8 232	1 073
1.1. INVERSIÓN	35 812	19 763	8 232	1 073
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)	1 766	868	-1 817	-101

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.

