

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHETO

AMAZONAS - CHACHAPOYAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Cheto

Ubicación:

Amazonas - Chachapoyas

Equipo Técnico

Alcalde

FERNANDO ANTONIO TRIGOSO
ZAGACETA

Gerente Municipal:

FERNANDO ANTONIO TRIGOSO
ZAGACETA

Responsable:

CONTADOR

JORGE AREVALO ROJAS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Cheto registró un déficit económico de S/ 16 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -70,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -68,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 208 miles, 3 811,7% 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 Distrital de Cheto cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 42,4% 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/ 229 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Cheto 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 Cheto representaron el 1,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 133. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 51,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 30,7% del gasto no financiero y el 2 345,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 312.
- El SDT del 2017, representó el 44,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 57,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.



Fuente: SICON - MEF

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Cheto alcanzaron los S/ 758 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 846 miles respecto del año 2016 (-70,9%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 852 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 38,4% de los ingresos totales y el 61,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 60,2% y los ingresos no tributarios el 1,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 407 miles lo que significaría una variación de -46,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 774 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 661 miles respecto del año 2016 (-68,2%), principalmente por una reducción de S/ 1 685 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 69,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 30,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 407 miles, lo que significaría una reducción de 47,4% respecto del 2017.

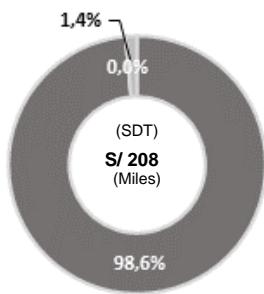
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 16 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 1 846 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 661 miles.

Municipalidad Distrital de Cheto	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-32	169	-16	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	663	2 604	758	407	
I. INGRESOS CORRIENTES	461	461	467	407	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8	8	10	6	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	452	453	457	401	
II. INGRESOS DE CAPITAL	202	2 143	291	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	202	2 143	291	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)	694	2 435	774	407	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	279	213	238	250	
1. REMUNERACIONES	38	35	39	40	
2. BIENES Y SERVICIOS	238	175	196	207	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3	3	3	3	
II. GASTO DE CAPITAL	416	2 222	536	157	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	416	2 222	536	157	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-32	169	-16	0	

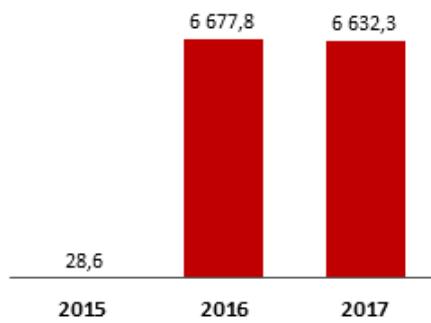
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

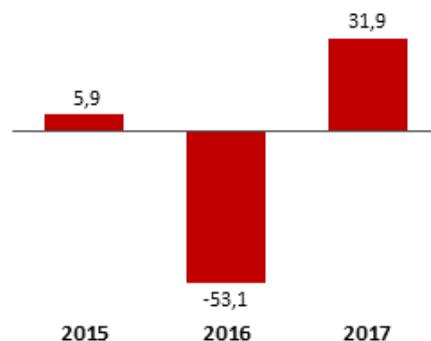


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

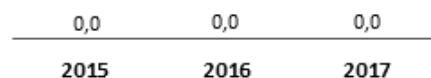
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

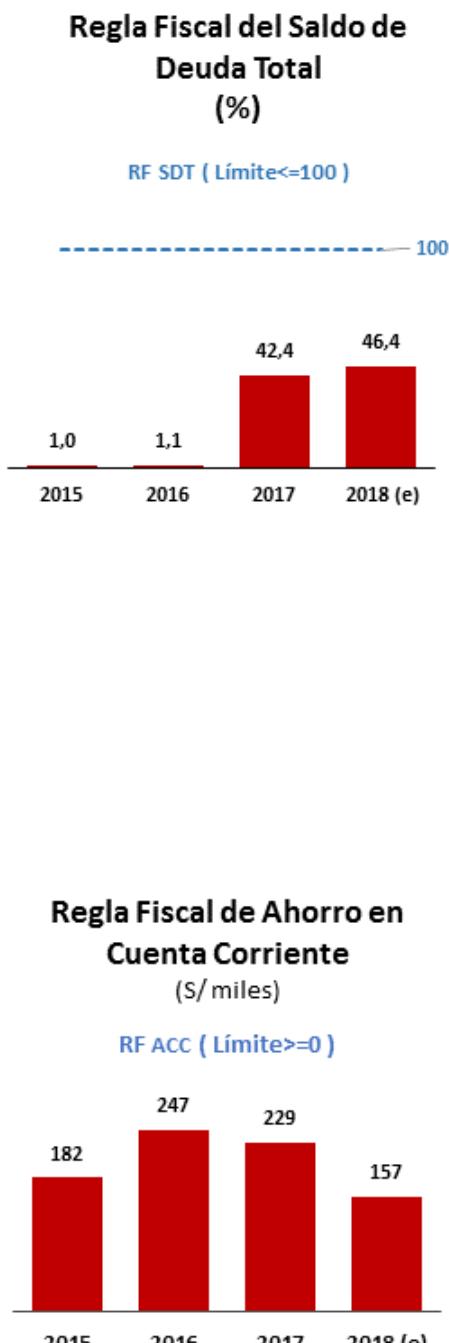
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Cheto** alcanzó **S/ 208 miles**, lo que representa un incremento del 3 811,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 202 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,6% del SDT; la deuda exigible, el 1,4% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Cheto	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	0	3	205
1.1.PASIVO CORRIENTE	0	3	205
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	0	3	205
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	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	5	2	3
2.1.TRIBUTOS	1	1	1
2.2.INTERES Y MULTAS	4	2	3
III. DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	5	5	208

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 Cheto cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 42,4%, 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 46,4%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Cheto	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 (%)	1,0	1,1	42,4	46,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5	5	208	208
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	516	497	492	449
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	0

Fuente: Municipalidad Distrital de Cheto, 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 Cheto cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 229 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 157 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Cheto	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	182	247	229	157
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	461	461	467	407
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	279	213	238	250

Fuente: Municipalidad Distrital de Cheto, 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/	1,2%	0,3%	1,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 400	1 368	1 717
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,2%	0,3%	1,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,8%	99,7%	98,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	51,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	625	636	1 133
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	40,1%	8,8%	30,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	41,0%	28,9%	35,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 368,7%	2 637,7%	2 345,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	53,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	48,6%	96,5%	0,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,0%	4,3%	1,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	39,5%	53,7%	49,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	320	225	281
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	703	3 759	909
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 175	4 120	1 312
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	1,1%	1,2%	44,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	1,0%	1,1%	42,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	283
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	57,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	99,1%	42,7%	44,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	8	9	353

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenan y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenan y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHETO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-32	169	-16	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	663	2 604	758	407	
I. INGRESOS CORRIENTES	461	461	467	407	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8	8	10	6	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1	2	4	0	
3.5. TASAS	1	1	1	2	
3.6. VENTA DE BIENES	6	5	6	4	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	452	453	457	401	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	0	0	0	0	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	369	376	378	389	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	12	12	16	12	
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	71	65	62	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	202	2 143	291	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	202	2 143	291	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	290	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	202	2 143	2	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)	694	2 435	774	407	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	279	213	238	250	
1. REMUNERACIONES	38	35	39	40	
2. BIENES Y SERVICIOS	238	175	196	207	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3	3	3	3	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	3	3	3	3	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	
II. GASTO DE CAPITAL	416	2 222	536	157	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	416	2 222	536	157	
1.1. INVERSIÓN	416	2 222	536	157	
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)	-32	169	-16	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.

