

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUQUIBAMBA

AMAZONAS - CHACHAPOYAS



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 Chuquibamba

Ubicación:

Amazonas - Chachapoyas

Equipo Técnico

Alcalde

ALEJANDRO ZELADA ABANTO

Gerente Municipal:

ALEJANDRO ZELADA ABANTO

Responsable:

RESPONSABLE SIAF

MIRTA MARIELA CUEVA JIMENEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Chuquibamba registró un superávit económico de S/ 655 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 129,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -1,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 155 miles, 485,7% 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 Chuquibamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 26,4% 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/ 284 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Chuquibamba no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

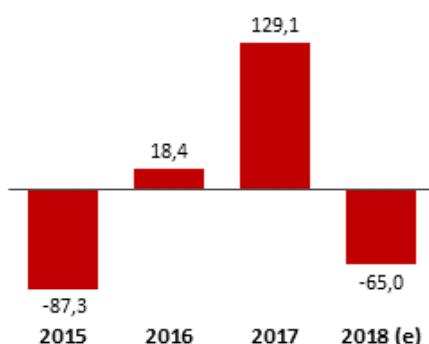
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Chuquibamba representaron el 1,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 554. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 30,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 54,1% del gasto no financiero y el 1 571,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 376.
- El SDT del 2017, representó el 22,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 73,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

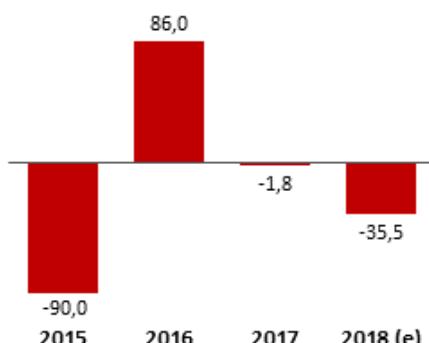
Ingresos Totales

(Var.%)



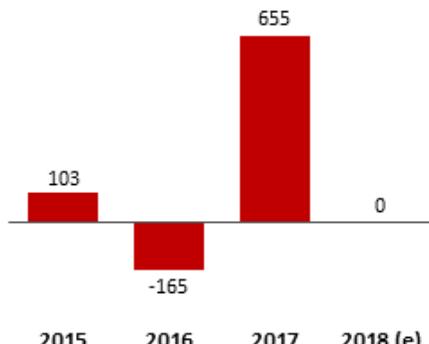
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Chuquibamba alcanzaron los S/ 1 430 miles, lo que representa un incremento en S/ 806 miles respecto del año 2016 (129,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 654 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 50,8% de los ingresos totales y el 49,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 47,3% y los ingresos no tributarios el 1,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 500 miles lo que significaría una variación de -65,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 775 miles, lo que representa una reducción en S/ 14 miles respecto del año 2016 (-1,8%), principalmente por una reducción de S/ 13 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 54,1% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 45,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 500 miles, lo que significaría una reducción de 35,5% respecto del 2017.

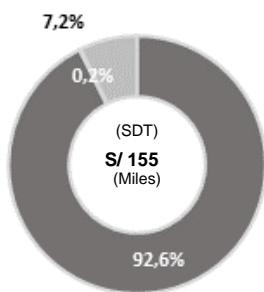
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 655 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 806 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 14 miles.

Municipalidad Distrital de Chuquibamba	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	103	-165	655	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	527	624	1 430	500	
I. INGRESOS CORRIENTES	527	552	703	500	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2	4	27	40	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	526	547	676	460	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	73	727	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	73	727	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)	424	789	775	500	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	288	432	420	306	
1. REMUNERACIONES	24	24	28	28	
2. BIENES Y SERVICIOS	262	405	389	265	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2	3	3	13	
II. GASTO DE CAPITAL	136	357	355	194	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	136	357	355	194	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	103	-165	655	0	

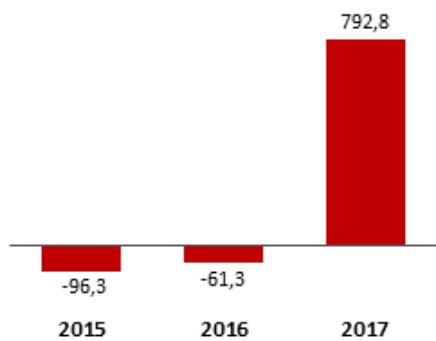
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

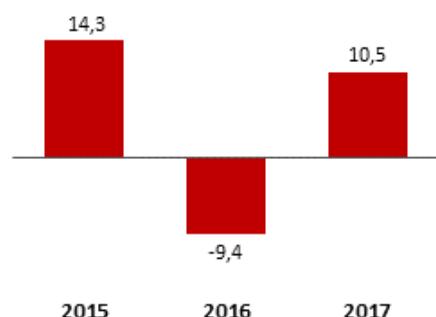


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

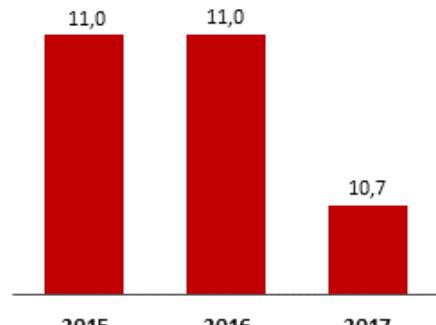
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

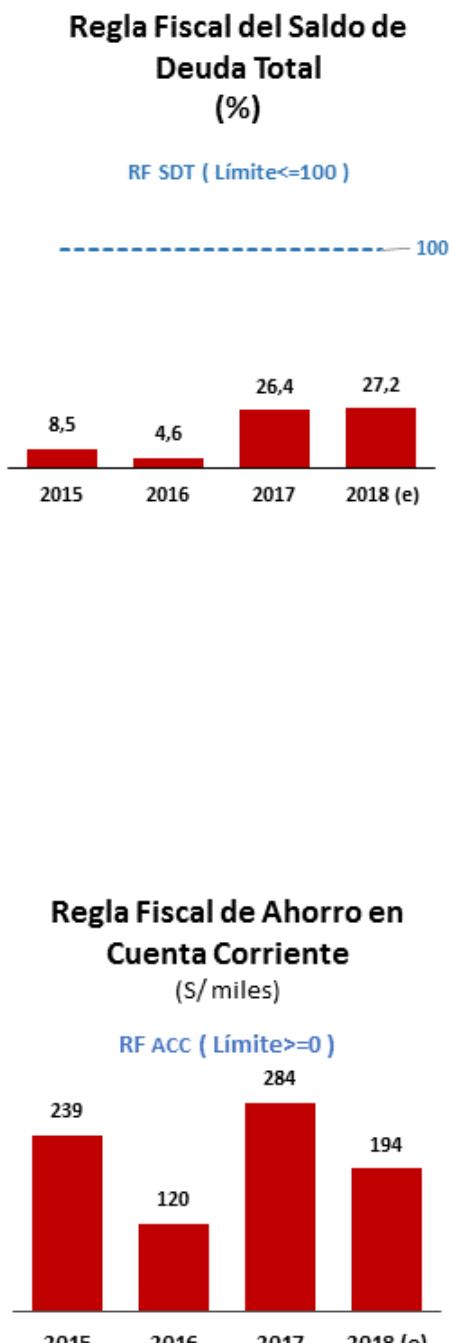
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Chuquibamba** alcanzó **S/ 155 miles**, lo que representa un incremento del 485,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 127 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 92,6% del SDT; la deuda exigible, el 7,2% y la deuda real, el 0,2%.

Municipalidad Distrital de Chuquibamba	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	41	16	143
1.1.PASIVO CORRIENTE	41	16	143
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	2
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	40	15	140
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	1	1
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	11	10	11
2.1.TRIBUTOS	6	5	5
2.2.INTERES Y MULTAS	5	5	6
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)	53	26	155

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 Chuquibamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 26,4%, 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 27,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Chuquibamba	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 (%)	8,5	4,6	26,4	27,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	53	26	155	155
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	620	579	586	571
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	0

Fuente: Municipalidad Distrital de Chuquibamba, 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 Chuquibamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 284 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 194 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Chuquibamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	239	120	284	194
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	527	552	703	500
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	288	432	420	306

Fuente: Municipalidad Distrital de Chuquibamba, 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/	0,3%	0,7%	1,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	77	211	1 296
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,4%	0,6%	3,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,7%	99,3%	98,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	84,8%	30,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	210	239	554
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	67,9%	54,8%	54,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	31,0%	47,0%	38,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	18 146,2%	9 946,6%	1 571,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	62,9%
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	3,7%	10,7%	1,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	45,3%	21,7%	40,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	79	126	130
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	66	173	173
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	205	382	376
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	10,0%	4,8%	22,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	8,5%	4,6%	26,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	432
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	73,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	21,6%	39,3%	20,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	26	13	75

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUQUIBAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	103	-165	655	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	527	624	1 430	500	
I. INGRESOS CORRIENTES	527	552	703	500	
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	2	4	27	40	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	1	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	25	35	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2	4	1	0	
3.5. TASAS	0	0	0	3	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	2	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	526	547	676	460	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	0	0	0	0	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	60	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	16	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	434	418	415	425	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	35	35	39	35	
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	41	34	223	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	73	727	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	73	727	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	73	727	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)	424	789	775	500	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	288	432	420	306	
1. REMUNERACIONES	24	24	28	28	
2. BIENES Y SERVICIOS	262	405	389	265	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2	3	3	13	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	2	2	2	2	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	1	1	11	
II. GASTO DE CAPITAL	136	357	355	194	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	136	357	355	194	
1.1. INVERSIÓN	136	357	355	194	
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)	103	-165	655	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.

