

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MAGDALENA

AMAZONAS - CHACHAPOYAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 31 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 Magdalena

Ubicación:

Amazonas - Chachapoyas

Equipo Técnico

Alcalde

ROISER FRANCISCO CRUZ
HUAMAN

Gerente Municipal:

ROISER FRANCISCO CRUZ
HUAMAN

Responsable:

TESORERA

ASUNTA PILCO RAMOS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Magdalena registró un déficit económico de S/ 1 815 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -36,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 118,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 12 miles, 7,8% 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 Magdalena cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 1,6% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asimismo, no cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un déficit de S/ 57 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Magdalena está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Magdalena representaron el 0,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 485. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 21,4% del gasto no financiero y el 8 406,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 869.
- El SDT del 2017, representó el 2,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 98,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Magdalena alcanzaron los S/ 423 miles, lo que representa una reducción en S/ 246 miles respecto del año 2016 (-36,8%) principalmente explicado por una reducción en S/ 246 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 98,6% y los ingresos no tributarios el 1,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 409 miles lo que significaría una variación de -3,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

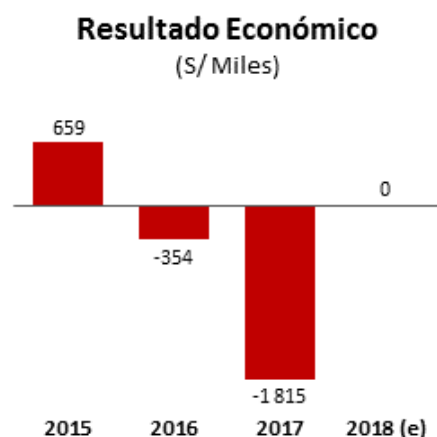
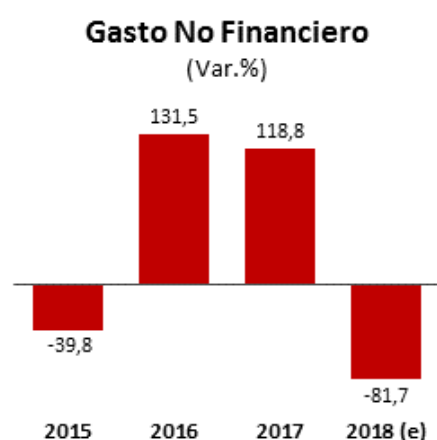
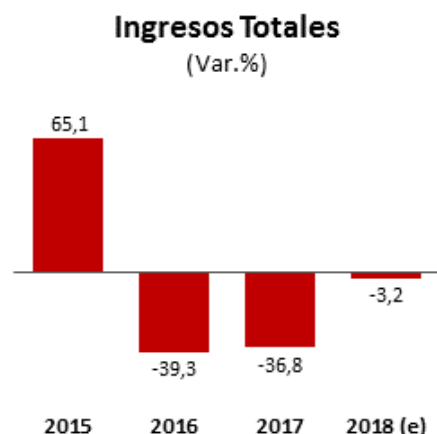
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 238 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 215 miles respecto del año 2016 (118,8%), principalmente por un incremento de S/ 1 063 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 78,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 21,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 409 miles, lo que significaría una reducción de 81,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 815 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 246 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 215 miles.

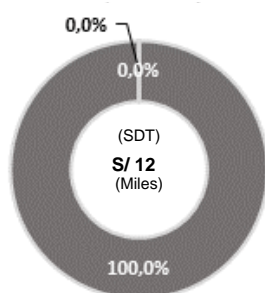


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Magdalena	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	659	-354	-1 815	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 101	669	423	409
I. INGRESOS CORRIENTES	1 101	669	423	409
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	53	12	6	5
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 048	657	417	404
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	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)	442	1 023	2 238	409
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	272	328	480	282
1. REMUNERACIONES	42	37	40	46
2. BIENES Y SERVICIOS	227	288	426	232
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4	3	14	4
II. GASTO DE CAPITAL	170	695	1 758	127
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	170	695	1 758	127
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	659	-354	-1 815	0

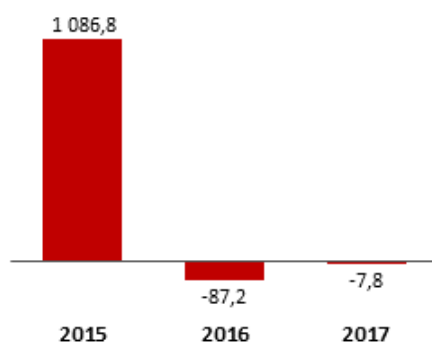
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

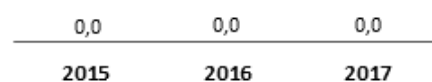


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

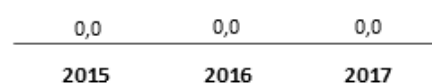
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Magdalena alcanzó S/ 12 miles, lo que representa una reducción del -7,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

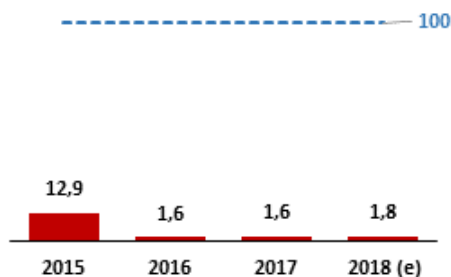
Municipalidad Distrital de Magdalena	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	99	13	12
1.1.PASIVO CORRIENTE	98	13	12
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	88	3	3
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5	5	5
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	5	4
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	0	0
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	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	99	13	12

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



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

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

Municipalidad Distrital de Magdalena	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 (%)	12,9	1,6	1,6	1,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	99	13	12	12
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	767	784	715	650
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	0

Fuente: Municipalidad Distrital de Magdalena, 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.

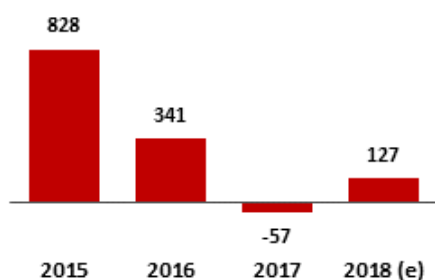
b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Magdalena no cumplió con la RF ACC registrando un déficit de S/ 57 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 127 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite ≥ 0)



Municipalidad Distrital de Magdalena	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	828	341	-57	127
Cumplimiento	-	-	No	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 101	669	423	409
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	272	328	480	282

Fuente: Municipalidad Distrital de Magdalena, 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/	4,8%	1,7%	0,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	6 687	1 471	732
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	12,0%	1,1%	0,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,2%	98,3%	99,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	90,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	464	478	485
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	61,6%	32,1%	21,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	13,3%	25,8%	56,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	512,4%	2 832,3%	8 406,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	3,0%
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	8,8%	5,6%	22,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	75,3%	50,9%	0,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	184	219	306
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	213	883	2 254
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	556	1 300	2 869
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	9,0%	1,9%	2,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	12,9%	1,6%	1,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	703
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	98,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	0,0%	2,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	124	16	15

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MAGDALENA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	659	-354	-1 815	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 101	669	423	409
I. INGRESOS CORRIENTES	1 101	669	423	409
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	53	12	6	5
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	40	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7	8	1	3
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2	2	2	0
3.5. TASAS	3	2	3	2
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 048	657	417	404
4.1. CANON,SOBRECANON 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	608	15	19	15
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	266	20	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	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)	442	1 023	2 238	409
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	272	328	480	282
1. REMUNERACIONES	42	37	40	46
2. BIENES Y SERVICIOS	227	288	426	232
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4	3	14	4
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	4	3	3	4
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	10	0
II. GASTO DE CAPITAL	170	695	1 758	127
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	170	695	1 758	127
1.1. INVERSIÓN	170	695	1 758	127
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)	659	-354	-1 815	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.

