

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN FRANCISCO DE DAGUAS

AMAZONAS - CHACHAPOYAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 San Francisco de Dagwas

Ubicación:

Amazonas - Chachapoyas

Equipo Técnico

Alcalde

NELSON ERNESTO LOPEZ
PORTOCARRERO

Gerente Municipal:

WALDIR SALON INGA

Responsable:

CONTADOR

MARCO ANTONIO SALAZAR
LACERNA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Francisco de Dagwas registró un déficit económico de S/ 428 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -2,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 23,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 53 miles, 743,1% 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 San Francisco de Dagwas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 9,8% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 323 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Francisco de Dagwas 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 San Francisco de Dagwas representaron el 2,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 081. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 67,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 25,7% del gasto no financiero y el 987,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 059.
- El SDT del 2017, representó el 8,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 90,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Francisco de Dagwas alcanzaron los S/ 643 miles, lo que representa una reducción en S/ 16 miles respecto del año 2016 (-2,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 61 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 93,0% de los ingresos totales y el 7,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 88,7% y los ingresos no tributarios el 4,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 414 miles lo que significaría una variación de -35,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

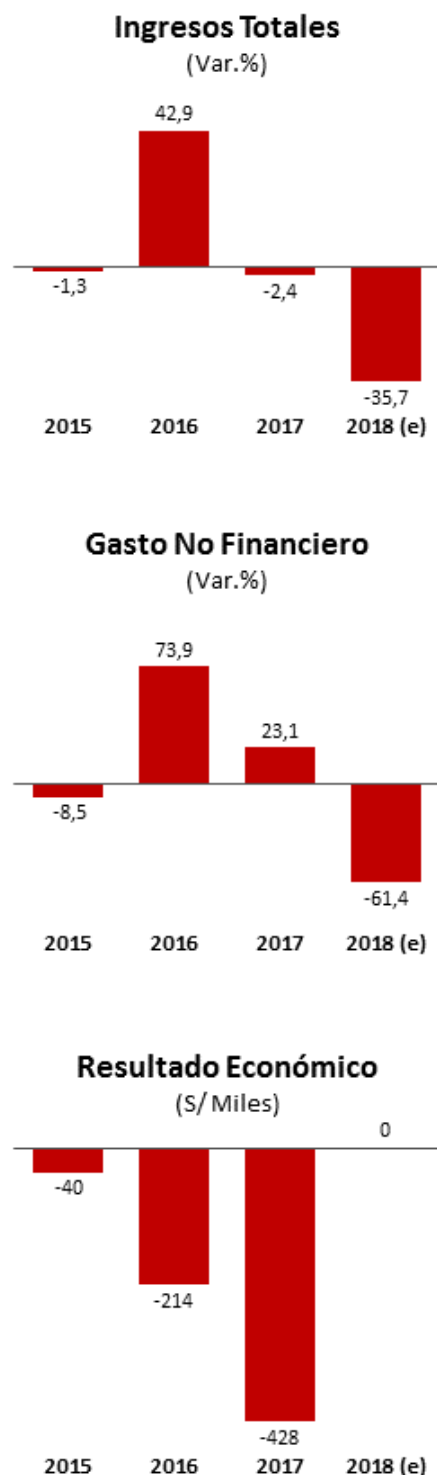
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 071 miles, lo que representa un incremento en S/ 201 miles respecto del año 2016 (23,1%), principalmente por un incremento de S/ 184 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 74,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 25,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 414 miles, lo que significaría una reducción de 61,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 428 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 15 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 201 miles.

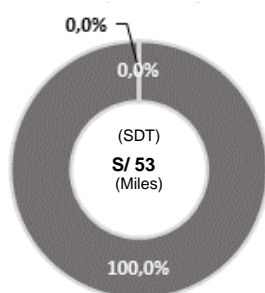


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de San Francisco de Dagwas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-40	-212	-428	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	461	659	643	414
I. INGRESOS CORRIENTES	461	659	598	414
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	39	27	28	20
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	422	632	570	394
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	45	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	45	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)	500	870	1 071	414
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	270	259	275	219
1. REMUNERACIONES	26	22	23	24
2. BIENES Y SERVICIOS	241	229	246	192
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3	8	6	3
II. GASTO DE CAPITAL	230	611	795	195
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	230	611	795	195
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	2	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-40	-214	-428	0

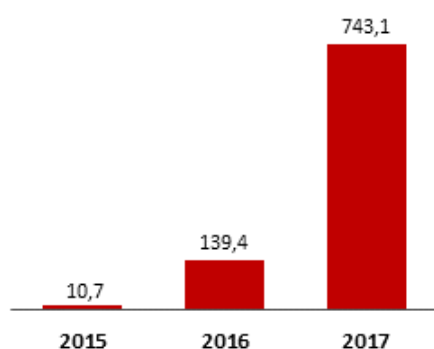
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

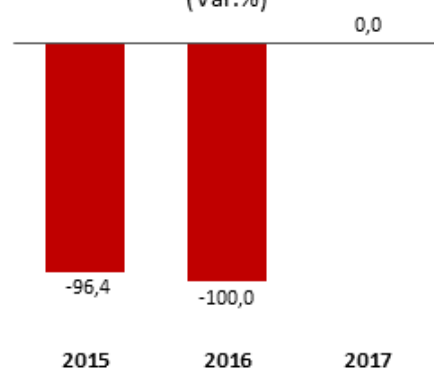


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

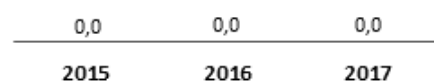
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 San Francisco de Daguas alcanzó S/ 53 miles, lo que representa un incremento del 743,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 47 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 San Francisco de Daguas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	3	6	53
1.1.PASIVO CORRIENTE	3	6	53
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2	2	4
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	2	47
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	2	2
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	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)	3	6	53

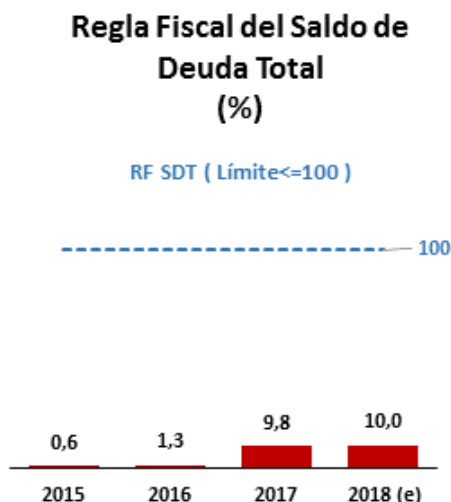
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Francisco de Dagwas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 9,8%, 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 10,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de San Francisco de Dagwas	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 (%)	0,6	1,3	9,8	10,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3	6	53	53
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	460	498	546	533
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	0

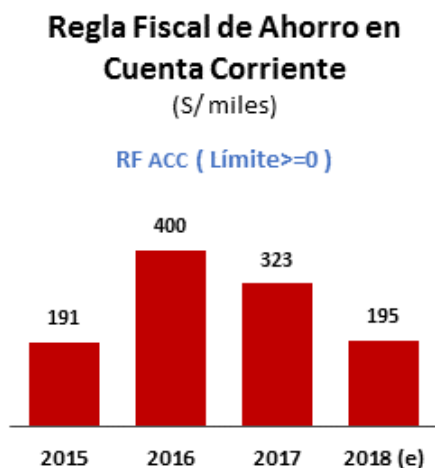
Fuente: Municipalidad Distrital de San Francisco de Dagwas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 San Francisco de Dagwas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 323 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 195 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de San Francisco de Dagwas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	191	400	323	195
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	461	659	598	414
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	270	259	275	219

Fuente: Municipalidad Distrital de San Francisco de Dagwas, 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/	8,4%	4,1%	2,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	11 072	7 705	7 962
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	7,7%	3,1%	2,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	91,6%	95,9%	97,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	67,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 058	1 077	1 081
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	54,0%	29,8%	25,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,0%	22,8%	28,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	699,0%	963,1%	987,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,2%	32,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	5,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	41,4%	60,7%	54,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	489	431	478
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	660	1 751	2 273
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 434	2 493	3 059
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,3%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	0,6%	1,0%	8,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	0,6%	1,3%	9,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	493
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	90,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,9%	0,0%	8,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	8	18	152

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 SAN FRANCISCO DE DAGUAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-40	-212	-428	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	461	659	643	414
I. INGRESOS CORRIENTES	461	659	598	414
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	39	27	28	20
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	1	2	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2	1	1	0
3.5. TASAS	36	24	24	12
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	1	8
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	422	632	570	394
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	5	5	9	5
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	48	251	183	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	45	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	45	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	45	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)	500	870	1 071	414
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	270	259	275	219
1. REMUNERACIONES	26	22	23	24
2. BIENES Y SERVICIOS	241	229	246	192
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3	8	6	3
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	3	3	3	3
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	5	3	0
II. GASTO DE CAPITAL	230	611	795	195
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	230	611	795	195
1.1. INVERSIÓN	230	611	795	195
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	2	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-40	-214	-428	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.

