

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ISIDRO DE MAYNO

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 San Isidro de Mayno

Ubicación:

Amazonas - Chachapoyas

Equipo Técnico**Alcalde**

JHENRRY GERALD SALON MONTOYA

Gerente Municipal:

JHENRRY GERALD SALON MONTOYA

Responsable:

TESORERA

SILVIA ESPERANZA GUIOP LOPEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Isidro de Mayno registró un déficit económico de S/ 2 119 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -61,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 98,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 19 miles, 35,8% 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 Isidro de Mayno cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 3,7% 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/ 225 miles.

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

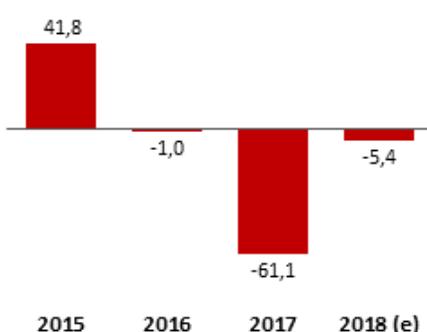
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de San Isidro de Mayno representaron el 0,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 539. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 8,6% del gasto no financiero y el 11 758,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 653.
- El SDT del 2017, representó el 4,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 96,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

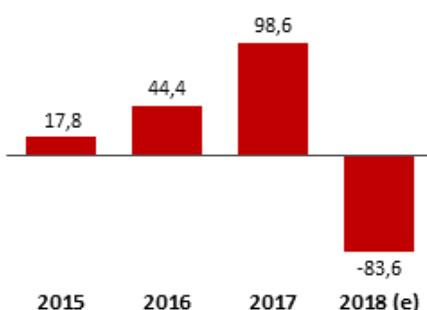
Ingresos Totales

(Var.%)



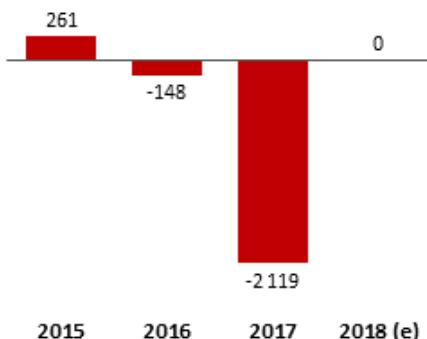
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Isidro de Mayno alcanzaron los S/ 445 miles, lo que representa una reducción en S/ 699 miles respecto del año 2016 (-61,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 489 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,6% y los ingresos no tributarios el 0,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 421 miles lo que significaría una variación de -5,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 564 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 273 miles respecto del año 2016 (98,5%), principalmente por un incremento de S/ 1 280 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 91,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 8,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 421 miles, lo que significaría una reducción de 83,6% respecto del 2017.

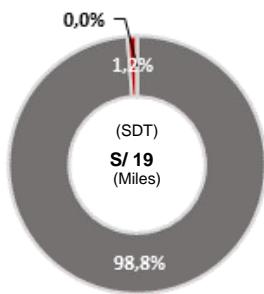
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 119 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 699 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 273 miles.

Municipalidad Distrital de San Isidro de Mayno	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	261	-148	-2 119	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 155	1 144	445	421	
I. INGRESOS CORRIENTES	447	655	445	421	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5	9	2	20	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	442	646	443	401	
II. INGRESOS DE CAPITAL	708	489	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	708	489	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)	894	1 291	2 564	421	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	204	226	219	261	
1. REMUNERACIONES	48	48	48	56	
2. BIENES Y SERVICIOS	151	174	167	201	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4	4	4	4	
II. GASTO DE CAPITAL	691	1 065	2 345	161	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	691	1 065	2 345	161	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	261	-148	-2 119	0	

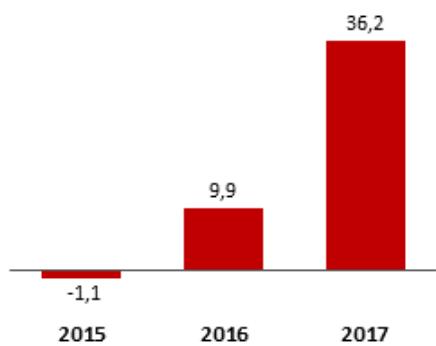
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



Saldo de Pasivos

(Var. %)



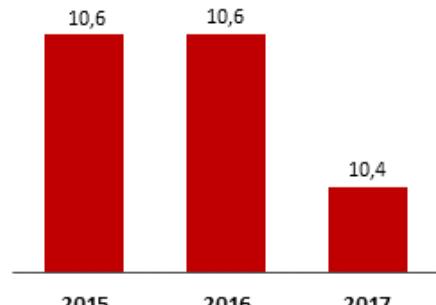
Deuda Exigible

(Var. %)



Deuda Real

(Var. %)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de San Isidro de Mayo** alcanzó **S/ 19 miles**, lo que representa un incremento del 35,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 5 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,8% del SDT; la deuda real, el 1,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

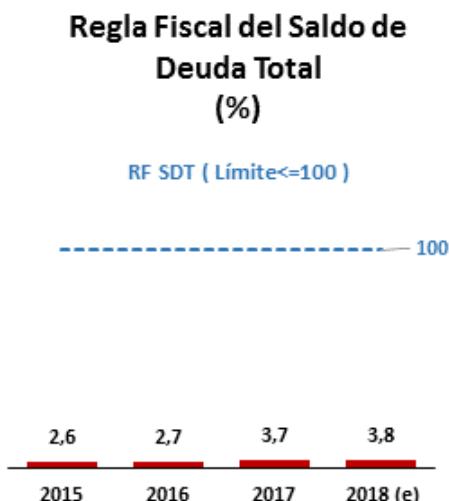
Municipalidad Distrital de San Isidro de Mayo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	12	13	18
1.1.PASIVO CORRIENTE	12	13	18
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	11	12	17
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	1	1
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)	12	14	19

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 Isidro de Mayno cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 3,7%, 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 3,8%, cumpliendo la RF SDT.

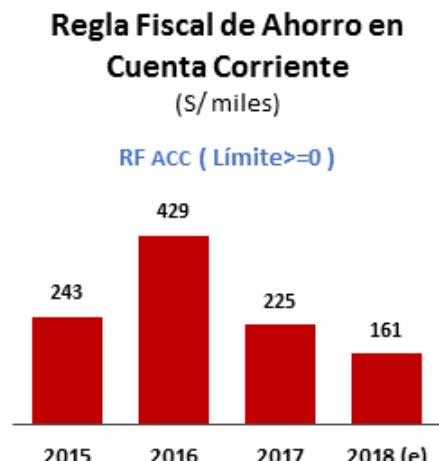
Municipalidad Distrital de San Isidro de Mayno	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	2,6	2,7	3,7	3,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	12	14	19	19
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	486	507	498	492
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	0

Fuente: Municipalidad Distrital de San Isidro de Mayno, 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 Isidro de Mayno cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 225 miles.



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 161 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de San Isidro de Mayno	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	243	429	225	161
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	447	655	445	421
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	204	226	219	261

Fuente: Municipalidad Distrital de San Isidro de Mayno, 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/	0,4%	0,8%	0,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	678	1 245	266
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,5%	0,7%	0,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,6%	99,2%	99,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	88,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	523	534	539
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	22,8%	17,5%	8,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	26,1%	23,3%	31,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	4 256,4%	2 581,6%	11 758,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	6,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	56,3%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,6%	0,0%	0,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	54,4%	65,5%	50,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	165	217	200
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	978	1 513	3 340
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 267	1 834	3 653
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	2,8%	2,1%	4,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	2,6%	2,7%	3,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	479
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	96,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,5%	1,5%	4,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	18	19	26

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 SAN ISIDRO DE MAYNO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	261	-148	-2 119	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 155	1 144	445	421	
I. INGRESOS CORRIENTES	447	655	445	421	
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	5	9	2	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	0	0	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	1	1	0	
3.5. TASAS	4	8	1	15	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	5	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	442	646	443	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	60	258	49	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	708	489	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	708	489	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	708	489	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)	894	1 291	2 564	421	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	204	226	219	261	
1. REMUNERACIONES	48	48	48	56	
2. BIENES Y SERVICIOS	151	174	167	201	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4	4	4	4	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	4	4	4	4	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	
II. GASTO DE CAPITAL	691	1 065	2 345	161	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	691	1 065	2 345	161	
1.1. INVERSIÓN	691	1 065	2 345	161	
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)	261	-148	-2 119	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.

