

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHETILLA

CAJAMARCA - CAJAMARCA



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 Chetilla

Ubicación:

Cajamarca - Cajamarca

Equipo Técnico**Alcalde**

AUGUSTO IGLESIAS ALEGRIA

Gerente Municipal:

MANUEL GRIMALDOS VELARDE

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

JORGE ALCANTARA GUEVARA

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 Chetilla, provincia de Cajamarca, departamento de Cajamarca presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Chetilla registró un déficit económico de S/ 2 776 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 37,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 139,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 79 miles, 23,1% 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 Chetilla cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 2,8% 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/ 713 miles.

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

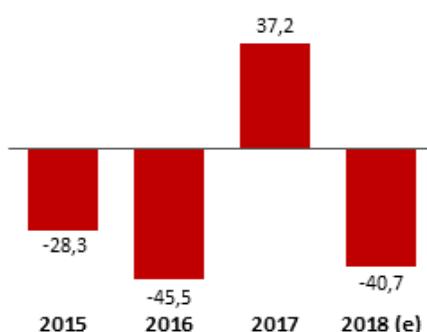
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Chetilla representaron el 6,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 426. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 28,7% del gasto no financiero y el 739,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 495.
- El SDT del 2017, representó el 3,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 97,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

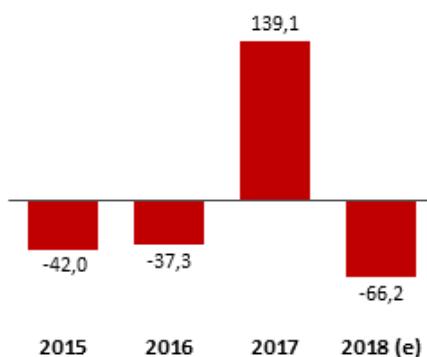
Ingresos Totales

(Var. %)



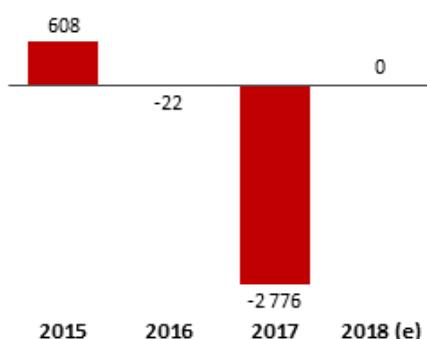
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Chetilla alcanzaron los S/ 3 668 miles, lo que representa un incremento en S/ 994 miles respecto del año 2016 (37,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 107 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 30,2% de los ingresos totales y el 69,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 63,0% y los ingresos no tributarios el 5,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 176 miles lo que significaría una variación de -40,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 444 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 748 miles respecto del año 2016 (139,1%), principalmente por un incremento de S/ 3 416 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 71,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 28,7%.

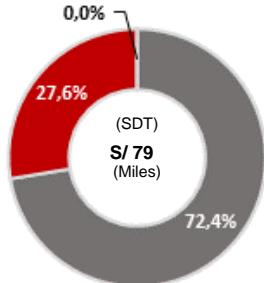
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 176 miles, lo que significaría una reducción de 66,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 776 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 994 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 748 miles.

Municipalidad Distrital de Chetilla	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	608	-22	-2 776	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 909	2 674	3 668	2 176
I. INGRESOS CORRIENTES	2 584	2 674	2 561	2 176
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	21	35	21
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	65	91	215	55
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 515	2 562	2 311	2 100
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 325	0	1 107	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 325	0	1 107	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)	4 301	2 695	6 444	2 176
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 546	1 517	1 849	1 596
1. REMUNERACIONES	24	25	24	24
2. BIENES Y SERVICIOS	1 522	1 490	1 812	1 559
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1	1	13	13
II. GASTO DE CAPITAL	2 755	1 179	4 595	580
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 755	1 179	4 595	580
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	608	-22	-2 776	0

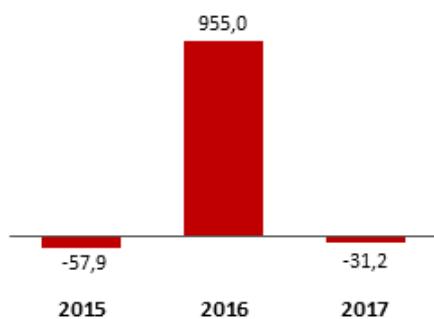
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

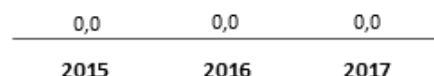
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

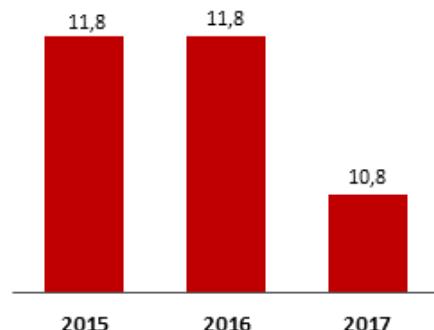
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

**II. Saldo de Deuda Total**

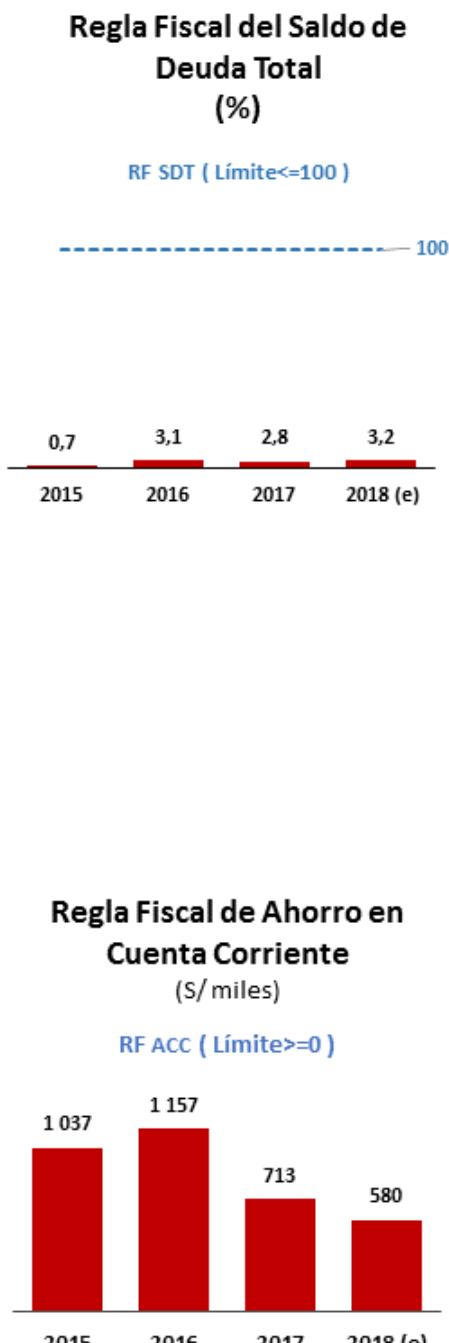
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Chetilla** alcanzó **S/ 79 miles**, lo que representa una reducción del -23,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -26 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 72,4% del SDT; la deuda real, el 27,6% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Chetilla	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	8	83	57
1.1.PASIVO CORRIENTE	8	83	57
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	6	82	18
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1	1	39
IMPUESTOS, 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	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	18	20	22
3.1.PRINCIPAL	3	4	4
3.2.INTERES	14	16	18
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	26	103	79

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 Chetilla cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 2,8%, 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 3,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Chetilla	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 (%)	0,7	3,1	2,8	3,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	26	103	79	80
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 799	3 373	2 795	2 499
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 794	2 276

Fuente: Municipalidad Distrital de Chetilla, 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 Chetilla cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 713 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 580 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Chetilla	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 037	1 157	713	580
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 584	2 674	2 561	2 176
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 546	1 517	1 849	1 596

Fuente: Municipalidad Distrital de Chetilla, 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/	1,4%	4,2%	6,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 590	2 601	5 803
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,6%	4,2%	3,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,6%	95,8%	93,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	89,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	483	490	426
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	36,0%	56,3%	28,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	59,2%	64,4%	55,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 264,9%	1 355,3%	739,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	8,7%	75,4%	12,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	84,4%	0,0%	24,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,5%	2,2%	9,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	40,2%	43,3%	27,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	240	254	252
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	642	274	1 066
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 002	626	1 495
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	1,0%	3,9%	3,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	0,7%	3,1%	2,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 716
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	97,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	69,1%	19,1%	2,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	6	24	18

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 CHETILLA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	608	-22	-2 776	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 909	2 674	3 668	2 176
I. INGRESOS CORRIENTES	2 584	2 674	2 561	2 176
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	21	35	21
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	3	21	35	21
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	65	91	215	55
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	49	74	196	51
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	17	17	19	0
3.5. TASAS	0	0	0	4
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 515	2 562	2 311	2 100
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	841	976	592	707
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	147	257	60	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 232	1 134	1 244	1 306
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	86	87	190	87
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	210	108	225	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 325	0	1 107	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 325	0	1 107	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 325	0	1 107	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)	4 301	2 695	6 444	2 176
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 546	1 517	1 849	1 596
1. REMUNERACIONES	24	25	24	24
2. BIENES Y SERVICIOS	1 522	1 490	1 812	1 559
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1	1	13	13
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	1	1	2	2
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	11	11
II. GASTO DE CAPITAL	2 755	1 179	4 595	580
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 755	1 179	4 595	580
1.1. INVERSIÓN	2 755	1 179	4 595	580
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)	608	-22	-2 776	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.

