

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE BALSAS

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 Balsas

Ubicación:

Amazonas - Chachapoyas

Equipo Técnico

Alcalde

EUGENIO ESLIVAN TIRADO ORTIZ

Gerente Municipal:

EUGENIO ESLIVAN TIRADO ORTIZ

Responsable:

CONTADOR

WILLIAM ENRIQUE SILVA MORALES

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

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Balsas registró un superávit económico de S/ 9 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -1,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -20,6 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 44 miles, 79,7% 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 Balsas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,9% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

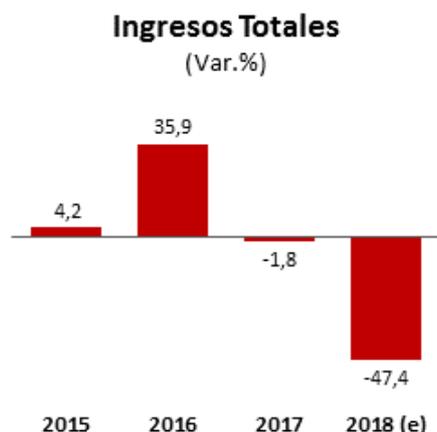
Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 391 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Distrital de Balsas no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo 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 Balsas representaron el 0,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 237. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 65,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 50,6% del gasto no financiero y el 5 274,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 472.
- El SDT del 2017, representó el 5,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales



En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Balsas alcanzaron los S/ 783 miles, lo que representa una reducción en S/ 14 miles respecto del año 2016 (-1,8%) principalmente explicado por una reducción en S/ 212 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 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,1% y los ingresos no tributarios el 0,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 412 miles lo que significaría una variación de -47,4% 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/ 200 miles respecto del año 2016 (-20,6%), principalmente por una reducción de S/ 227 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 49,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 50,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 412 miles, lo que significaría una reducción de 46,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 9 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 14 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 200 miles.

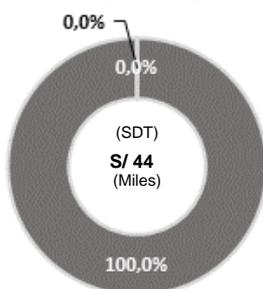


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Balsas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6	-178	9	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	587	797	783	412
I. INGRESOS CORRIENTES	587	586	783	412
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	0	1	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	44	2	7	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	542	583	776	411
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	212	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	212	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)	581	975	775	412
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	429	366	392	272
1. REMUNERACIONES	30	30	30	33
2. BIENES Y SERVICIOS	397	330	360	237
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3	6	3	3
II. GASTO DE CAPITAL	152	609	383	140
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	152	609	383	140
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6	-178	9	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

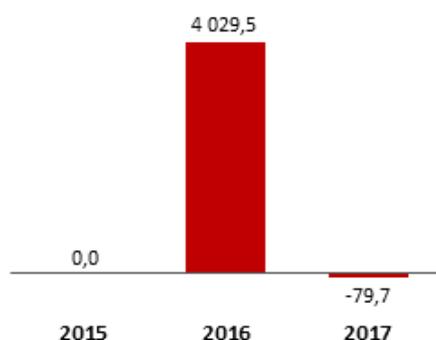
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

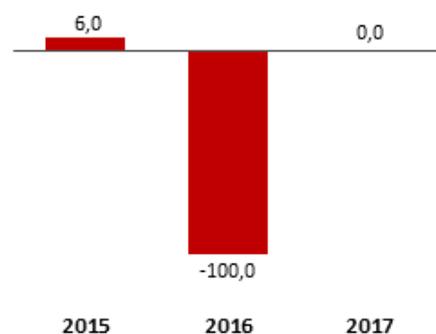
Saldo de Pasivos

(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 Balsas alcanzó S/ 44 miles, lo que representa una reducción del -79,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -171 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 Balsas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5	215	44
1.1.PASIVO CORRIENTE	5	215	44
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	1	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4	210	40
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	3	3
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	3	0	0
2.1.TRIBUTOS	1	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	2	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)	8	215	44

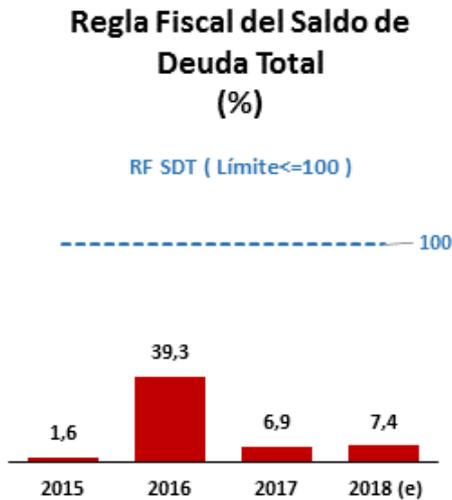
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Balsas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,9%, 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 7,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Balsas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lite Ley 29230 (%)	1,6	39,3	6,9	7,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	8	215	44	44
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	511	547	630	592
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	0

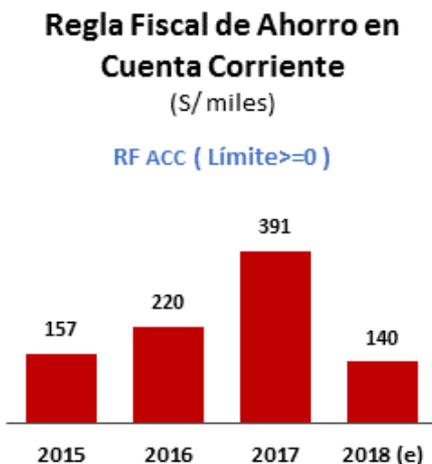
Fuente: Municipalidad Distrital de Balsas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Balsas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 391 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 140 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Balsas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	157	220	391	140
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	587	586	783	412
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	429	366	392	272

Fuente: Municipalidad Distrital de Balsas, 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/	7,7%	0,3%	0,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 766	135	453
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	7,7%	0,2%	1,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	92,3%	99,7%	99,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	65,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	243	241	237
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	73,9%	37,5%	50,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	39,2%	29,8%	25,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	955,4%	16 557,9%	5 274,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	1,1%	0,0%	30,7%
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	8,5%	8,2%	8,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	26,8%	37,5%	49,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	141	107	119
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	93	373	233
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	358	597	472
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	1,4%	36,7%	5,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	1,6%	39,3%	6,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	586
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	37,4%	0,0%	5,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	5	132	27

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BALSAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6	-178	9	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	587	797	783	412
I. INGRESOS CORRIENTES	587	586	783	412
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	0	1	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	1	0	1	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	44	2	7	1
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	1	0	1
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	43	0	5	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1	1	1	0
3.5. TASAS	0	0	0	0
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	1	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	542	583	776	411
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	0
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	66	99	155	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	395	394	389	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	22	22	26	22
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	59	68	206	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	212	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	212	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	212	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)	581	975	775	412
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	429	366	392	272
1. REMUNERACIONES	30	30	30	33
2. BIENES Y SERVICIOS	397	330	360	237
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3	6	3	3
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	3	3	3	3
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	4	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	152	609	383	140
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	152	609	383	140
1.1. INVERSIÓN	152	609	383	140
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)	6	-178	9	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.

