

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE CHAVIN DE HUANTAR

ANCASH - HUARI



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 Chavin de Huantar

Ubicación:

Ancash - Huari

Equipo Técnico

Alcalde

JOEL ROSALES VEGA

Gerente Municipal:

JESUS ALBERTO SANCHEZ BRIOSO

Responsable:

ESPECIALISTA

ERICK CARLOS RAMIREZ VEGA

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 Chavin de Huantar, provincia de Huari, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Chavin de Huantar registró un superávit económico de S/ 7 085 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 86,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 67,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 018 miles, 225,5% 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 Chavin de Huantar cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 8,9% 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/ 24 349 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Chavin de Huantar 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 Chavin de Huantar representaron el 1,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 227. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 99,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 27,0% del gasto no financiero y el 1 100,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 585.
- El SDT del 2017, representó el 13,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 91,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Chavin de Huantar alcanzaron los S/ 30 879 miles, lo que representa un incremento en S/ 14 276 miles respecto del año 2016 (86,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 14 171 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 99,7% de los ingresos totales y el 0,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 97,8% y los ingresos no tributarios el 1,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 21 078 miles lo que significaría una variación de -31,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

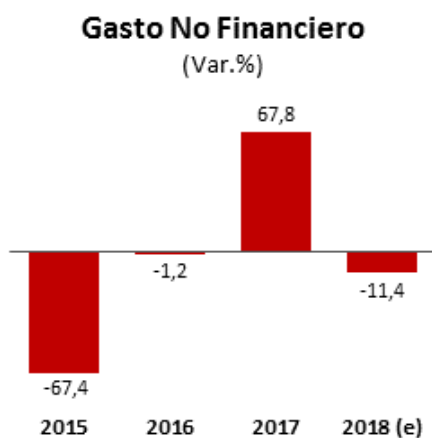
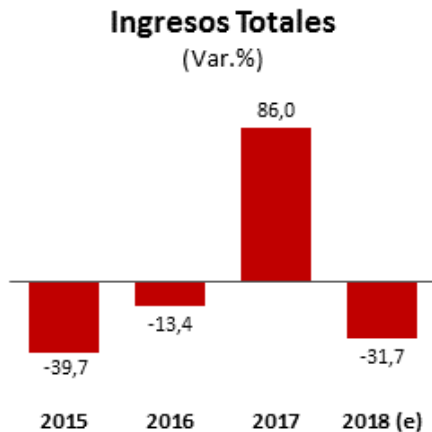
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 23 794 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 613 miles respecto del año 2016 (67,8%), principalmente por un incremento de S/ 8 375 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 73,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 27,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 21 078 miles, lo que significaría una reducción de 11,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 7 085 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 14 276 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 9 613 miles.

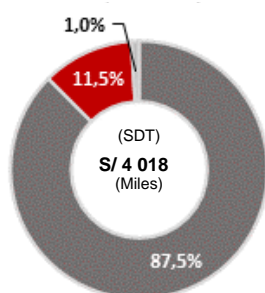


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Chavin de Huantar	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 832	2 422	7 085	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	19 180	16 603	30 879	21 078
I. INGRESOS CORRIENTES	19 180	16 603	30 774	21 078
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	36	51	43	51
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	452	307	541	137
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 691	16 245	30 190	20 890
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	105	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	105	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)	14 348	14 181	23 794	21 078
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 416	5 187	6 425	5 711
1. REMUNERACIONES	1 027	979	858	885
2. BIENES Y SERVICIOS	2 712	3 585	5 390	4 560
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	677	623	177	266
II. GASTO DE CAPITAL	9 932	8 994	17 369	15 367
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 932	8 994	17 369	15 367
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 832	2 422	7 085	0

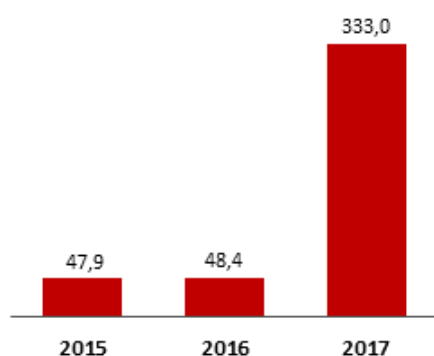
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

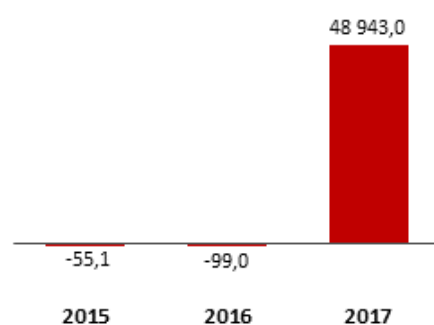


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

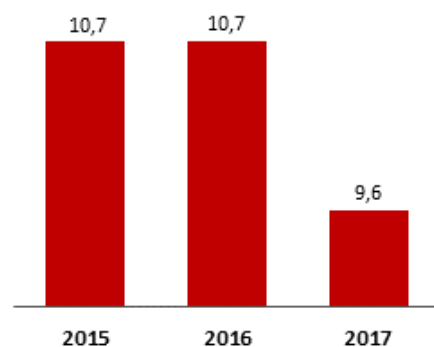
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Chavin de Huantar alcanzó S/ 4 018 miles, lo que representa un incremento del 225,5% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 705 miles en el saldo de pasivos.

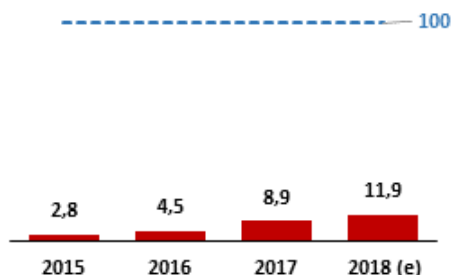
La saldo de pasivos representa el 87,5% del SDT; la deuda real, el 11,5% y la deuda exigible, el 1,0%.

Municipalidad Distrital de Chavin de Huantar	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	547	812	3 517
1.1.PASIVO CORRIENTE	547	734	3 439
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	78	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	122	48	2 645
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	346	677	729
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	10	65
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	78	78
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	78	78
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	8	0	39
2.1.TRIBUTOS	6	0	29
2.2.INTERES Y MULTAS	2	0	10
III.DEUDA REAL	381	422	463
3.1.PRINCIPAL	21	21	19
3.2.INTERES	360	401	444
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	936	1 234	4 018

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Chavin de Huantar cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 8,9%, 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 11,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Chavin de Huantar	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 (%)	2,8	4,5	8,9	11,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	936	1 234	4 018	4 025
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	33 408	27 377	24 584	21 909
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	45 024	33 965

Fuente: Municipalidad Distrital de Chavin de Huantar, 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.

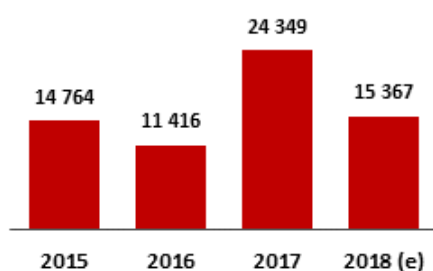
b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Chavin de Huantar cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 24 349 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 15 367 miles, cumpliendo con la RF ACC.

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

RF ACC (Límite ≥ 0)



Municipalidad Distrital de Chavin de Huantar	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	14 764	11 416	24 349	15 367
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	19 180	16 603	30 774	21 078
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 416	5 187	6 425	5 711

Fuente: Municipalidad Distrital de Chavin de Huantar, 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/	2,5%	2,2%	1,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 296	3 888	6 340
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,4%	2,5%	2,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,5%	97,8%	98,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,9%	100,0%	99,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 991	1 718	3 227
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	30,8%	36,6%	27,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	117,6%	134,6%	140,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	904,3%	1 447,8%	1 100,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	100,0%	100,0%	0,0%
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	8,0%	12,3%	26,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	77,0%	68,8%	79,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	298	321	381
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 077	976	1 887
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 556	1 539	2 585
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	4,9%	7,4%	13,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	2,8%	4,5%	8,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	41 006
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	91,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	41,6%	34,2%	11,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	102	134	436

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 CHAVIN DE HUANTAR	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 832	2 422	7 085	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	19 180	16 603	30 879	21 078
I. INGRESOS CORRIENTES	19 180	16 603	30 774	21 078
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	36	51	43	51
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	36	51	43	51
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	452	307	541	137
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	2
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	3	45	15	36
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	52	78	92	27
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	382	170	417	0
3.5. TASAS	16	14	17	23
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	50
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 691	16 245	30 190	20 890
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	16 846	14 405	28 270	19 208
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	30	28	29	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 499	1 425	1 435	1 496
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	174	184	273	186
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	142	203	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	105	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	105	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	105	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)	14 348	14 181	23 794	21 078
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 416	5 187	6 425	5 711
1. REMUNERACIONES	1 027	979	858	885
2. BIENES Y SERVICIOS	2 712	3 585	5 390	4 560
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	677	623	177	266
3.1. PENSIONES	13	12	12	13
3.2. CARGAS SOCIALES	83	77	71	56
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	582	534	94	197
II. GASTO DE CAPITAL	9 932	8 994	17 369	15 367
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 932	8 994	17 369	15 367
1.1. INVERSIÓN	9 932	8 994	17 369	15 367
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)	4 832	2 422	7 085	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.

