

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ASUNCION - CHACAS

ANCASH - ASUNCION



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 Provincial de Asuncion - Chacas

Ubicación:

Ancash - Asuncion

Equipo Técnico

Alcalde

ELIAS GIRALDO QUIROZ AGUIRRE

Gerente Municipal:

JORGE PATRICIO AMES ZELAYA

Responsable:

JEFE PRESUPUESTO

MARIO ELOY SUAREZ SANCHEZ

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 Provincial de Asuncion - Chacas, provincia de Asuncion, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Asuncion - Chacas registró un déficit económico de S/ 949 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 1,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -3,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 389 miles, 3,4% 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 Provincial de Asuncion - Chacas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 36,8% 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/ 2 183 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Asuncion - Chacas 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 Provincial de Asuncion - Chacas representaron el 3,4% 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 87,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 47,0% del gasto no financiero y el 1 219,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 155.
- El SDT del 2017, representó el 26,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 63,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Asuncion - Chacas alcanzaron los S/ 5 511 miles, lo que representa un incremento en S/ 98 miles respecto del año 2016 (1,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 319 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 94,7% de los ingresos totales y el 5,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 90,1% y los ingresos no tributarios el 4,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 864 miles lo que significaría una variación de -48,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

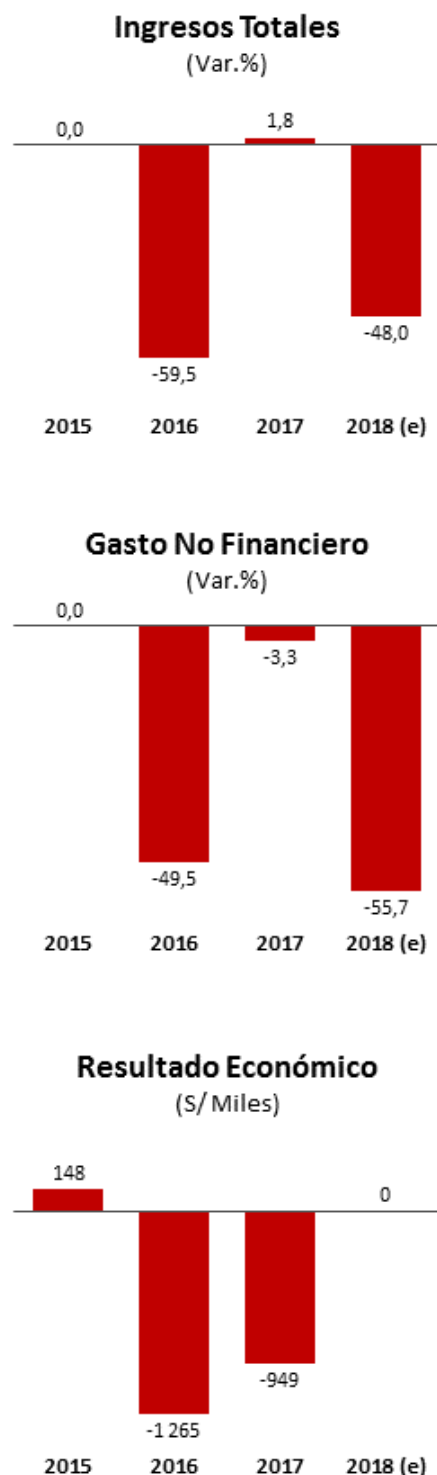
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 459 miles, lo que representa una reducción en S/ 218 miles respecto del año 2016 (-3,3%), principalmente por una reducción de S/ 1 281 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 53,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 47,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 864 miles, lo que significaría una reducción de 55,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 949 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 98 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 218 miles.

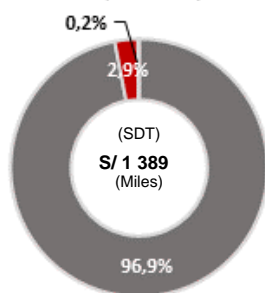


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Asuncion - Chacas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	148	-1 265	-949	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 367	5 412	5 511	2 864
I. INGRESOS CORRIENTES	3 131	2 898	5 216	2 864
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	20	14	1	13
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	146	142	248	100
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 964	2 742	4 968	2 751
II. INGRESOS DE CAPITAL	10 236	2 515	294	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10 236	2 515	294	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)	13 219	6 678	6 459	2 864
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 074	1 971	3 033	1 844
1. REMUNERACIONES	351	378	423	720
2. BIENES Y SERVICIOS	1 642	1 534	2 546	1 036
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	81	60	65	88
II. GASTO DE CAPITAL	11 145	4 707	3 426	1 020
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 145	4 707	3 426	1 020
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	148	-1 265	-949	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

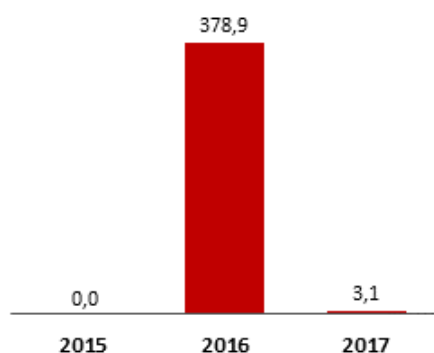
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

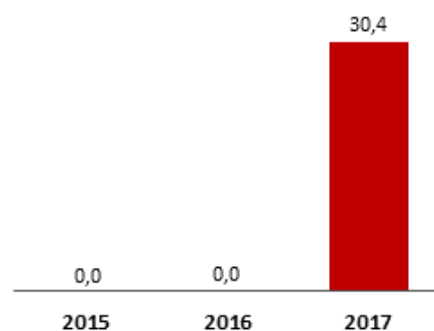
Saldo de Pasivos

(Var.%)



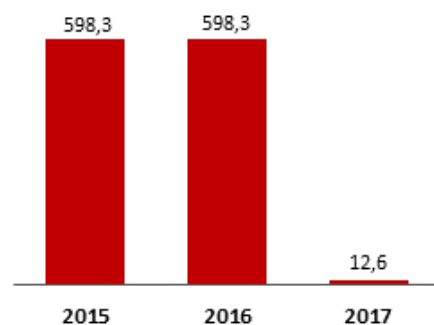
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Asuncion - Chacas alcanzó S/ 1 389 miles, lo que representa un incremento del 3,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 41 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 96,9% del SDT; la deuda real, el 2,9% y la deuda exigible, el 0,2%.

Municipalidad Provincial de Asuncion - Chacas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	273	1 306	1 347
1.1.PASIVO CORRIENTE	273	1 306	1 347
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	3
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	267	1 282	1 340
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	22	4
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	2	2
2.1.TRIBUTOS	0	2	2
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	5	36	40
3.1.PRINCIPAL	1	2	3
3.2.INTERES	5	33	37
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	278	1 343	1 389

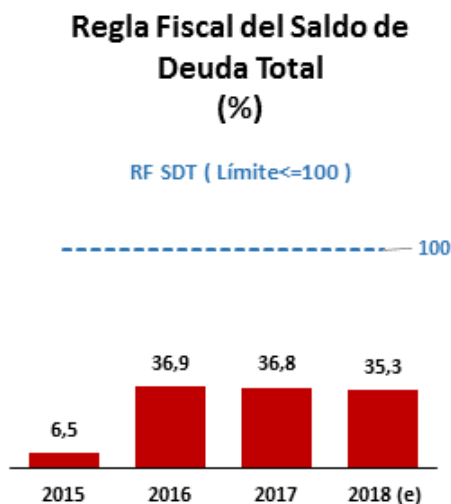
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Asuncion - Chacas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 36,8%, 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 35,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Asuncion - Chacas	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 (%)	6,5	36,9	36,8	35,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	278	1 343	1 389	1 390
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 249	3 638	3 778	3 527
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 891	3 932

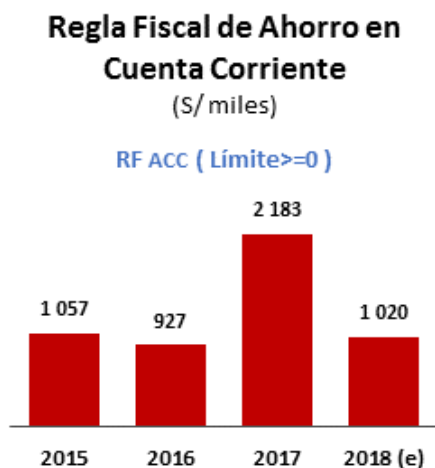
Fuente: Municipalidad Provincial de Asuncion - Chacas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Asuncion - Chacas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 183 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 020 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Asuncion - Chacas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 057	927	2 183	1 020
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 131	2 898	5 216	2 864
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 074	1 971	3 033	1 844

Fuente: Municipalidad Provincial de Asuncion - Chacas, 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/	1,2%	2,9%	3,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 987	2 795	4 447
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,3%	2,3%	3,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,8%	97,1%	96,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	100,0%	87,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	425	393	539
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	15,7%	29,5%	47,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	57,1%	68,5%	34,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 245,8%	1 262,9%	1 219,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	7,5%	15,1%	0,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	91,8%	53,4%	8,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,6%	5,4%	40,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	33,8%	32,0%	41,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	214	238	212
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	2 000	843	613
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 372	1 196	1 155
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	8,9%	46,4%	26,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	6,5%	36,9%	36,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 389
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	63,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,8%	2,8%	25,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	50	241	248

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 PROVINCIAL DE ASUNCION - CHACAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	148	-1 265	-949	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 367	5 412	5 511	2 864
I. INGRESOS CORRIENTES	3 131	2 898	5 216	2 864
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	20	14	1	13
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	20	14	1	13
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	146	142	248	100
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1	1	3	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	24	10
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	15	37	64	18
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	31	19	24	0
3.5. TASAS	63	52	89	40
3.6. VENTA DE BIENES	37	32	43	32
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 964	2 742	4 968	2 751
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 039	962	1 770	1 200
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	72	76	1	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 322	1 235	1 261	1 294
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	349	263	1 485	257
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	183	206	450	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	10 236	2 515	294	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10 236	2 515	294	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	10 236	2 515	294	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)	13 219	6 678	6 459	2 864
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 074	1 971	3 033	1 844
1. REMUNERACIONES	351	378	423	720
2. BIENES Y SERVICIOS	1 642	1 534	2 546	1 036
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	81	60	65	88
3.1. PENSIONES	23	23	23	23
3.2. CARGAS SOCIALES	21	24	29	36
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	37	13	12	29
II. GASTO DE CAPITAL	11 145	4 707	3 426	1 020
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 145	4 707	3 426	1 020
1.1. INVERSIÓN	11 145	4 707	3 426	1 020
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)	148	-1 265	-949	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.

