

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE CHACOCHE

APURIMAC - ABANCAY



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 Chacoche

Ubicación:

Apurimac - Abancay

Equipo Técnico

Alcalde

JULIAN ROMERO CASTILLO

Gerente Municipal:

JULIAN ROMERO CASTILLO

Responsable:

TESORERA

LLUZ MARLENI CAYLLAHUA UTANI

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 Chacoche, provincia de Abancay, departamento de Apurimac presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Chacoche registró un superávit económico de S/ 285 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 67,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 80,0 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 45 miles, 29,8% 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 Chacoche cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 5,7% 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/ 674 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Chacoche 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 Chacoche representaron el 3,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 735. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 38,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 55,9% del gasto no financiero y el 1 216,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 721.
- El SDT del 2017, representó el 3,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 94,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Chacoché alcanzaron los S/ 1 166 miles, lo que representa un incremento en S/ 471 miles respecto del año 2016 (67,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 471 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 96,5% y los ingresos no tributarios el 3,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 472 miles lo que significaría una variación de -59,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

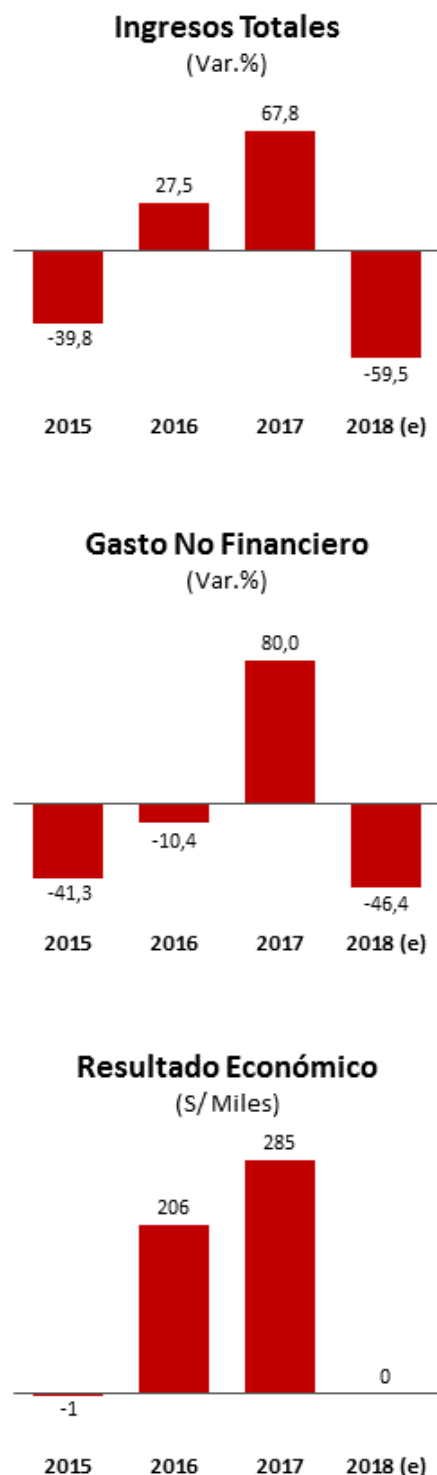
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 881 miles, lo que representa un incremento en S/ 391 miles respecto del año 2016 (80,0%), principalmente por un incremento de S/ 242 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 44,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 55,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 472 miles, lo que significaría una reducción de 46,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 285 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 471 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 391 miles.

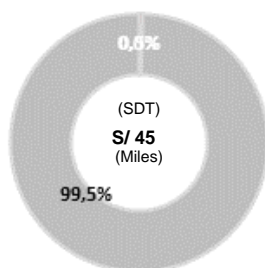


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Chacoché	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1	206	285	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	545	695	1 166	472
I. INGRESOS CORRIENTES	545	695	1 166	472
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1	145	40	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	544	550	1 126	471
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	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)	546	489	881	472
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	342	343	492	336
1. REMUNERACIONES	30	31	30	35
2. BIENES Y SERVICIOS	291	309	448	268
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21	3	14	33
II. GASTO DE CAPITAL	204	146	388	136
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	204	146	388	136
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1	206	285	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

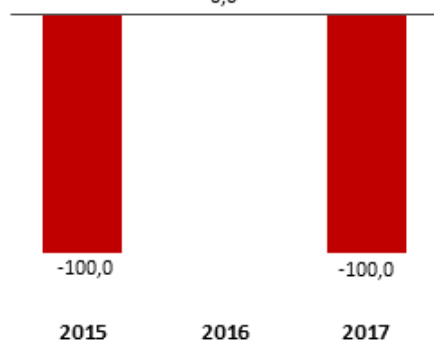
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

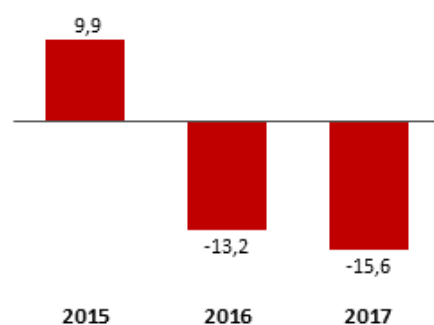
Saldo de Pasivos

(Var.%)
0,0



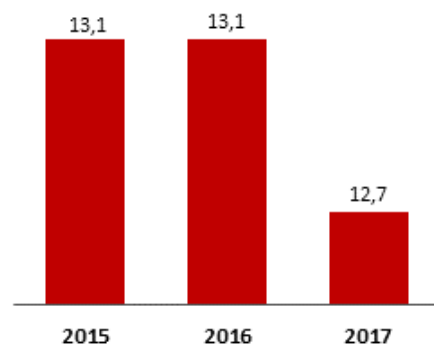
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Chacoche alcanzó S/ 45 miles, lo que representa una reducción del -29,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -11 miles en el saldo de pasivos.

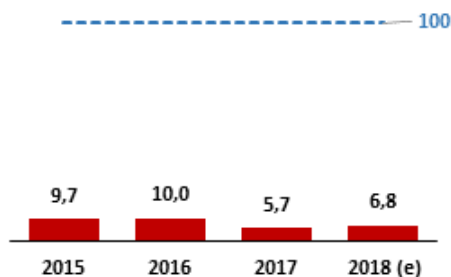
La deuda exigible representa el 99,5% del SDT; la deuda real, el 0,5% y la saldo de pasivos, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Chacoche	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	0	11	0
1.1.PASIVO CORRIENTE	0	11	0
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	0	11	0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
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	62	53	45
2.1.TRIBUTOS	38	31	24
2.2.INTERES Y MULTAS	24	22	21
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)	62	65	45

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 Chacocha cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 5,7%, 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 6,8%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Chacocha	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 (%)	9,7	10,0	5,7	6,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	62	65	45	49
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	637	645	798	720
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	176	651

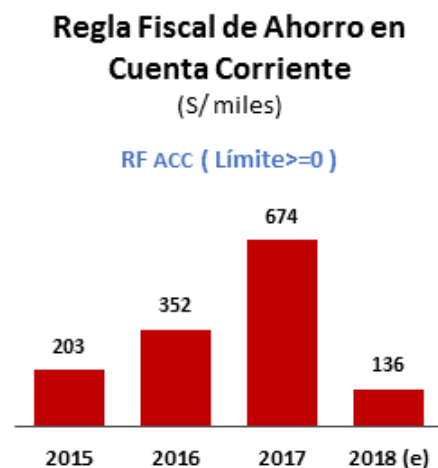
Fuente: Municipalidad Distrital de Chacocha, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Chacocha cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 674 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 136 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Chacocha	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	203	352	674	136
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	545	695	1 166	472
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	342	343	492	336

Fuente: Municipalidad Distrital de Chacocha, 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/	0,2%	20,9%	3,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	82	11 917	3 314
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,2%	29,6%	4,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,8%	79,1%	96,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	74,9%	38,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	318	446	735
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	62,6%	70,1%	55,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	40,2%	34,6%	21,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	34 349,8%	236,4%	1 216,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	1,5%	0,0%	1,2%
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	0,0%	1,1%	13,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	37,2%	50,6%	57,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	179	192	197
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	168	120	318
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	450	402	721
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	11,3%	9,3%	3,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,7%	10,0%	5,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	753
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	94,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	100,0%	83,0%	0,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	51	53	37

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 CHACOCHE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1	206	285	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	545	695	1 166	472
I. INGRESOS CORRIENTES	545	695	1 166	472
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	1	145	40	1
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	2	31	1
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1	143	9	0
3.5. TASAS	0	0	0	0
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	544	550	1 126	471
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3	19	34	10
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	54	45	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	382	387	392	427
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	34	34	38	34
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	71	65	211	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	452	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	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	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)	546	489	881	472
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	342	343	492	336
1. REMUNERACIONES	30	31	30	35
2. BIENES Y SERVICIOS	291	309	448	268
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21	3	14	33
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	3	3	3	3
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	18	0	12	30
II. GASTO DE CAPITAL	204	146	388	136
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	204	146	388	136
1.1. INVERSIÓN	204	146	388	136
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)	-1	206	285	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.

