

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL 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.

Asimismo, 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.

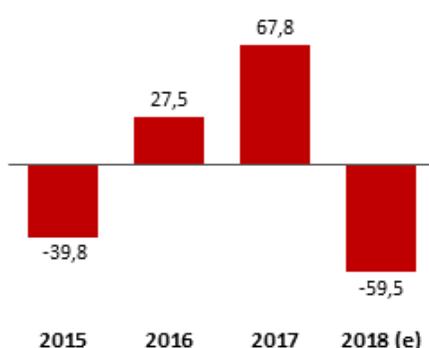
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- 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

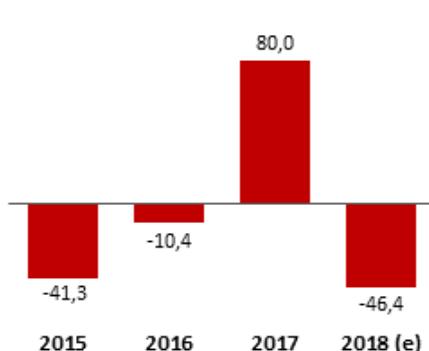
### Ingresos Totales

(Var. %)



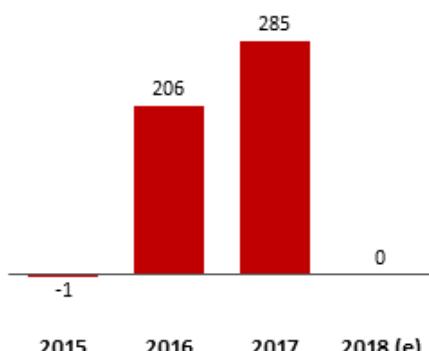
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Chacoche 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.

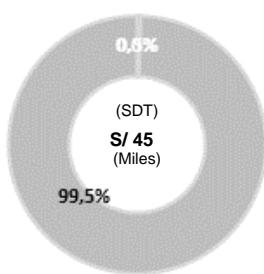
#### c. Resultado Económico

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.

Municipalidad Distrital de Chacoche	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-1	206	285	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	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	
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	-1	206	285	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

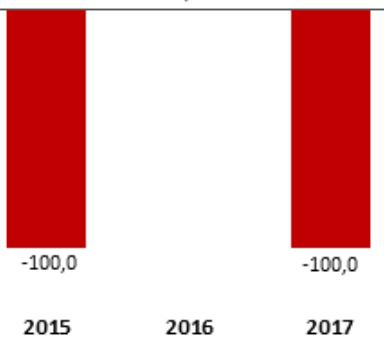
## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

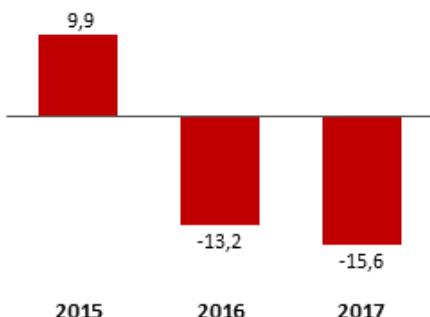
## Saldo de Pasivos

(Var.%)  
0,0



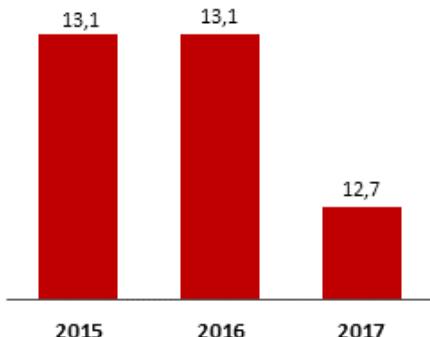
## Deuda Exigible

(Var.%)



## Deuda Real

(Var.%)



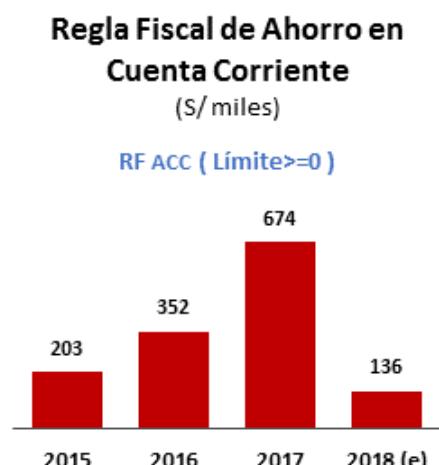
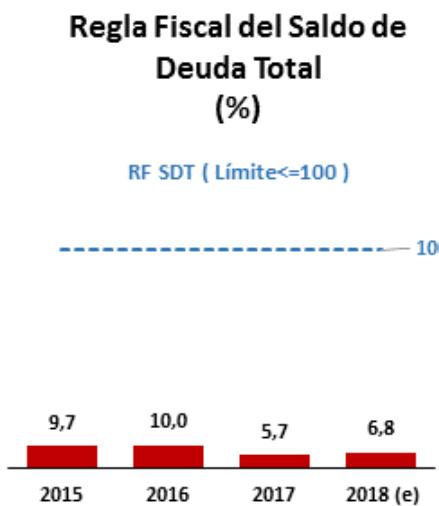
## II. Saldo de Deuda Total

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
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	62	53	45
2.1.TRIBUTOS	38	31	24
2.2.INTERES Y MULTAS	24	22	21
<b>III.DEUDA REAL</b>	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	62	65	45

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 Chacoche 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 estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 6,8%, cumpliendo la RF SDT.

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

Fuente: Municipalidad Distrital de Chacoche, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
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.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
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
<b>GASTOS</b>			
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
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
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, 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 CHACOCHE	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	-1	206	285	0	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>545</b>	<b>695</b>	<b>1 166</b>	<b>472</b>	
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 PÚBLICO	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>546</b>	<b>489</b>	<b>881</b>	<b>472</b>	
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	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-1</b>	<b>206</b>	<b>285</b>	<b>0</b>	

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.

