

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHIARA

## AYACUCHO - HUAMANGA



### **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Chiara

### Ubicación:

Ayacucho - Huamanga

## Equipo Técnico

### Alcalde

WILBER CAMPOS MORENO

### Gerente Municipal:

VICTOR MIGUEL NAVARRO

### Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

VICTOR MIGUEL NAVARRO

### 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 Chiara, provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Chiara registró un déficit económico de S/ 4 431 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -17,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 42,7 %.
  - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 566 miles, 69,1% 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 Chiara cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 12,4% 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/ 2 061 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Chiara 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 Chiara representaron el 0,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 474. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 78,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 18,5% del gasto no financiero y el 3 018,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 503.
- El SDT del 2017, representó el 14,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 87,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Chiara alcanzaron los S/ 6 312 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 289 miles respecto del año 2016 (-17,0%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 467 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 36,0% de los ingresos totales y el 64,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 63,0% y los ingresos no tributarios el 1,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 471 miles lo que significaría una variación de -45,0% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

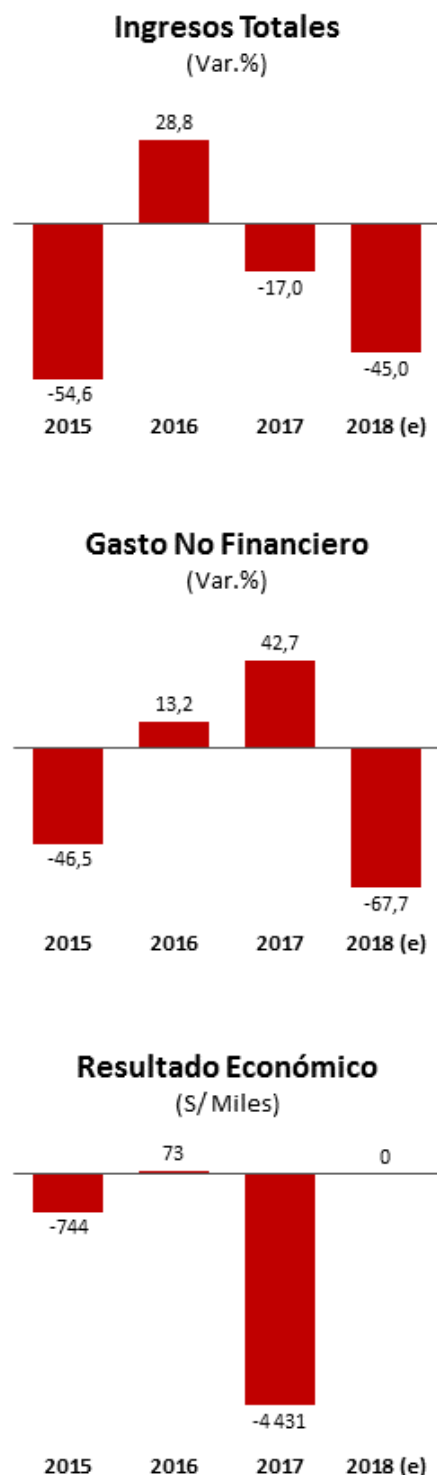
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 730 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 209 miles respecto del año 2016 (42,7%), principalmente por un incremento de S/ 3 000 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 81,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 18,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 471 miles, lo que significaría una reducción de 67,7% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 4 431 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 1 289 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 209 miles.

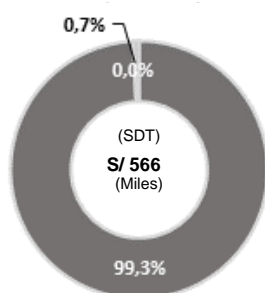


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Chiara	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-744</b>	<b>80</b>	<b>-4 417</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>5 901</b>	<b>7 601</b>	<b>6 312</b>	<b>3 471</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	3 593	3 864	4 043	3 471
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	8	3	2	2
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	103	138	64	25
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 482	3 723	3 977	3 444
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 308	3 737	2 270	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 308	3 737	2 270	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>	<b>6 645</b>	<b>7 521</b>	<b>10 730</b>	<b>3 471</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 288	1 773	1 982	1 837
1. REMUNERACIONES	219	217	212	257
2. BIENES Y SERVICIOS	1 003	1 515	1 713	1 416
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	65	41	57	163
II. GASTO DE CAPITAL	5 357	5 748	8 748	1 634
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 357	5 748	8 748	1 634
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>13</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-744</b>	<b>73</b>	<b>-4 431</b>	<b>0</b>

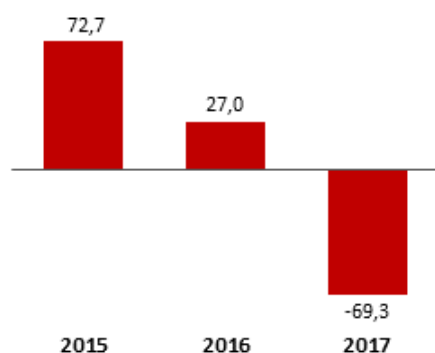
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

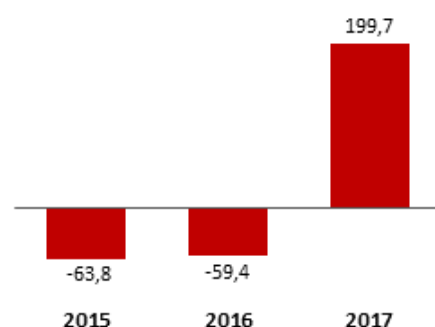


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

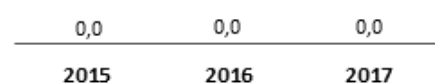
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Chiara alcanzó S/ 566 miles, lo que representa una reducción del -69,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 268 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,3% del SDT; la deuda exigible, el 0,7% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Chiara	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>1 441</b>	<b>1 830</b>	<b>562</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1 441</b>	<b>1 830</b>	<b>562</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	8	4	26
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 426	1 820	530
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	6	5	5
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>4</b>
2.1.TRIBUTOS	3	1	3
2.2.INTERES Y MULTAS	0	1	1
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>1 444</b>	<b>1 831</b>	<b>566</b>

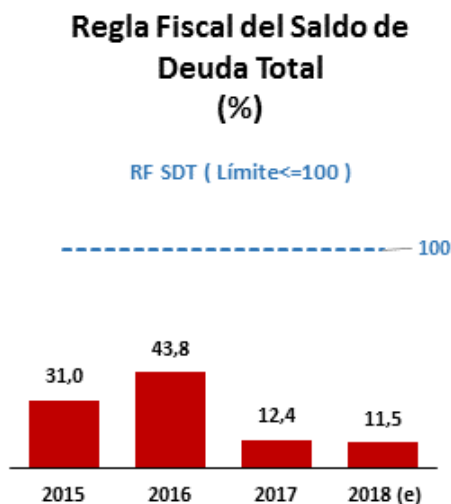
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Chiara cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 12,4%, 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 11,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Chiara	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 (%)	31,0	43,8	12,4	11,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 444	1 831	566	566
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 650	4 182	3 980	3 743
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 561	4 938

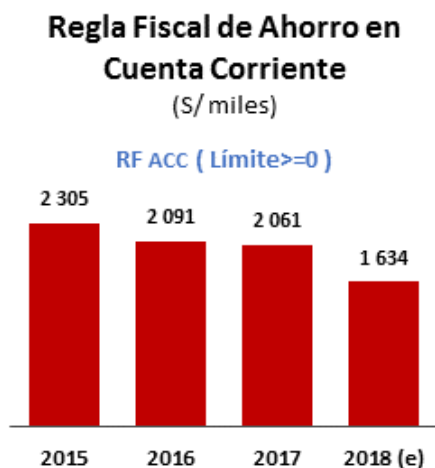
Fuente: Municipalidad Distrital de Chiara, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Chiara cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 061 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 634 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Chiara	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 305	2 091	2 061	1 634
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 593	3 864	4 043	3 471
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 288	1 773	1 982	1 837

Fuente: Municipalidad Distrital de Chiara, 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/	1,9%	1,9%	0,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 602	2 009	920
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,7%	1,9%	0,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,1%	98,1%	99,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	98,7%	78,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	452	418	474
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	19,4%	23,6%	18,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	33,6%	41,4%	48,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 157,9%	1 252,7%	3 018,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	28,9%	20,7%	1,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	38,2%	55,7%	20,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,9%	3,5%	6,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	64,2%	54,1%	51,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	97	140	158
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	771	816	1 225
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	957	1 068	1 503
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,2%	0,3%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	40,2%	47,4%	14,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	31,0%	43,8%	12,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 995
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	87,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	0,1%	13,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	208	260	79

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHIARA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-744</b>	<b>80</b>	<b>-4 417</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>5 901</b>	<b>7 601</b>	<b>6 312</b>	<b>3 471</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	3 593	3 864	4 043	3 471
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	8	3	2	2
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	8	3	2	2
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	103	138	64	25
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	44	44	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	18	15	2
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29	37	4	19
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	23	30	34	0
3.5. TASAS	7	10	10	5
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 482	3 723	3 977	3 444
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 586	1 478	1 707	1 753
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	3	1	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 548	1 430	1 493	1 587
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	104	104	107	104
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	241	709	670	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 308	3 737	2 270	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 308	3 737	2 270	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	161	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 308	3 737	2 108	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>6 645</b>	<b>7 521</b>	<b>10 730</b>	<b>3 471</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 288	1 773	1 982	1 837
1. REMUNERACIONES	219	217	212	257
2. BIENES Y SERVICIOS	1 003	1 515	1 713	1 416
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	65	41	57	163
3.1. PENSIONES	19	19	19	19
3.2. CARGAS SOCIALES	19	19	17	20
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	27	3	21	124
II. GASTO DE CAPITAL	5 357	5 748	8 748	1 634
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 357	5 748	8 748	1 634
1.1. INVERSIÓN	5 357	5 748	8 748	1 634
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>8</b>	<b>13</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-744</b>	<b>73</b>	<b>-4 431</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.

