

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAVIN

ICA - CHINCHA



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

Ubicación:

Ica - Chincha

Equipo Técnico

Alcalde

ELSA MARLINA PALOMINO
SALDAÑA

Gerente Municipal:

RAUL SOLANO DE LA CRUZ

Responsable:

CONTADOR

JORGE NAPA APOLAYA

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, provincia de Chincha, departamento de Ica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Chavin registró un superávit económico de S/ 2 786 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 47,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 15,1 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 056 miles, 66,1% 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 Chavin cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 7,8% 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/ 6 431 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Chavin 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 representaron el 2,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 4 645. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 99,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 18,8% del gasto no financiero y el 624,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 885.
- El SDT del 2017, representó el 14,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 92,2% 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 alcanzaron los S/ 8 443 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 726 miles respecto del año 2016 (47,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 335 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 88,8% de los ingresos totales y el 11,2% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 86,8% y los ingresos no tributarios el 2,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 163 miles lo que significaría una variación de -15,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

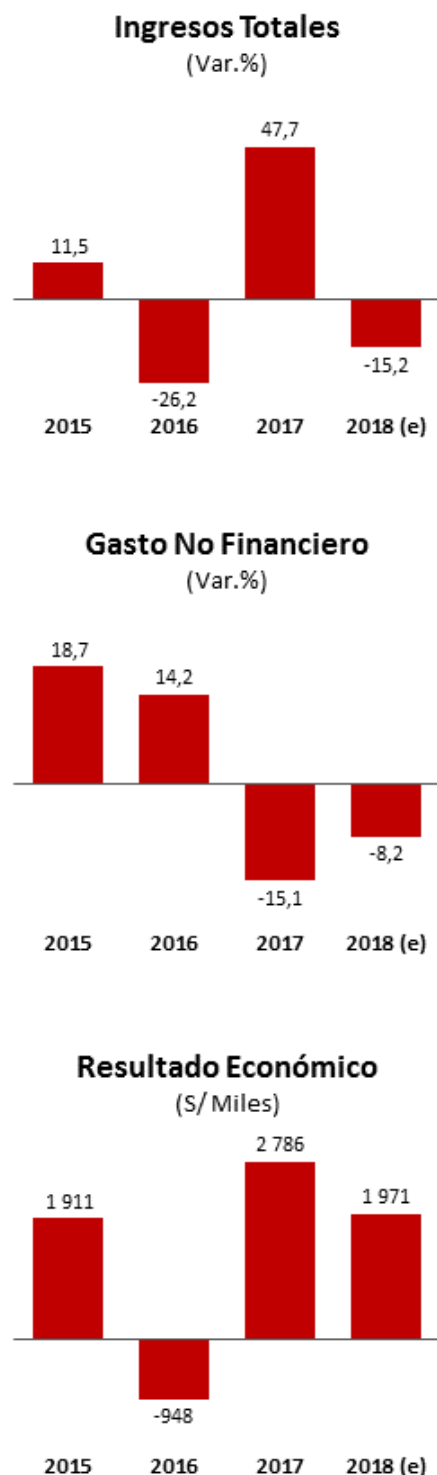
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 657 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 008 miles respecto del año 2016 (-15,1%), principalmente por una reducción de S/ 620 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 18,8% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 81,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 192 miles, lo que significaría una reducción de 8,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 786 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 726 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 008 miles.

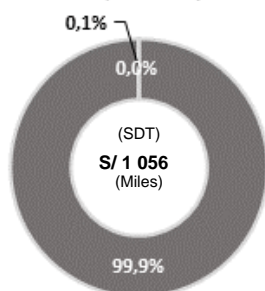


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Chavin	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 911	-948	2 786	1 971
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 747	5 717	8 443	7 163
I. INGRESOS CORRIENTES	7 747	5 160	7 495	7 163
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	2	2	2
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	130	156	168	7
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 616	5 002	7 324	7 154
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	557	948	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	557	948	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)	5 836	6 665	5 657	5 192
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 005	1 684	1 064	860
1. REMUNERACIONES	55	55	64	55
2. BIENES Y SERVICIOS	926	1 611	982	787
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24	17	18	18
II. GASTO DE CAPITAL	4 831	4 981	4 593	4 331
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 831	4 981	4 593	4 331
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 911	-948	2 786	1 971

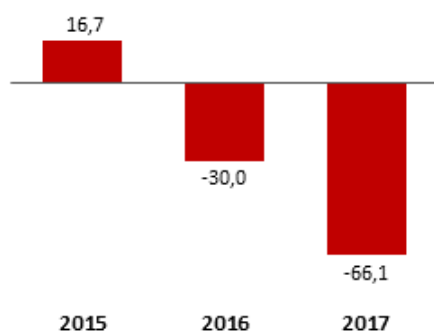
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

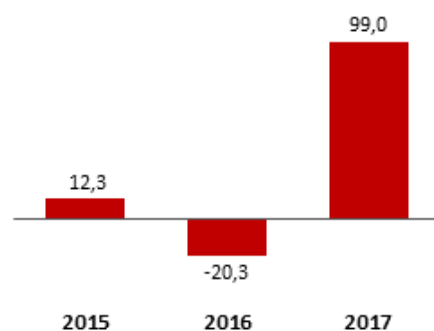


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

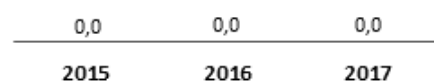
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 alcanzó S/ 1 056 miles, lo que representa una reducción del -66,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 058 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda exigible, el 0,1% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Chavin	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	4 445	3 112	1 055
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 445	3 112	1 055
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	3 802	2 594	729
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	1	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	640	515	322
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2	3	3
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	1	1	1
2.1.TRIBUTOS	0	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
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)	4 446	3 113	1 056

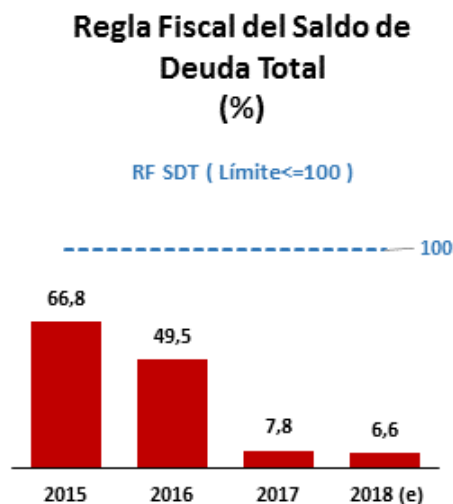
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Chavin cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 7,8%, 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 6,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Chavin	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 (%)	66,8	49,5	7,8	6,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 446	3 113	1 056	1 056
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 659	6 288	6 837	6 891
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	13 493	16 094

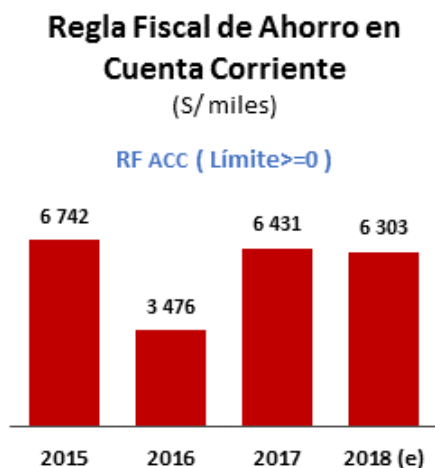
Fuente: Municipalidad Distrital de Chavin, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 431 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 303 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Chavin	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 742	3 476	6 431	6 303
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	7 747	5 160	7 495	7 163
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 005	1 684	1 064	860

Fuente: Municipalidad Distrital de Chavin, 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/	1,7%	2,8%	2,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 264	10 969	11 705
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,2%	2,4%	3,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,3%	97,2%	98,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	99,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	4 970	3 190	4 645
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	17,2%	25,3%	18,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	46,2%	99,5%	43,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	765,5%	1 068,2%	624,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	88,1%	84,7%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	11,2%	20,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	15,2%	19,3%	11,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	87,0%	67,4%	85,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	409	783	383
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	3 409	3 466	3 155
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	4 119	4 638	3 885
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	23,4%	24,9%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	57,4%	60,3%	14,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	66,8%	49,5%	7,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	12 437
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	92,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	0,0%	14,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	3 137	2 166	725

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	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 911	-948	2 786	1 971
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 747	5 717	8 443	7 163
I. INGRESOS CORRIENTES	7 747	5 160	7 495	7 163
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	2	2	2
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	2	2	2	2
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	130	156	168	7
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	36	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10	10	10	2
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	115	142	119	0
3.5. TASAS	4	4	3	5
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 616	5 002	7 324	7 154
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 494	4 029	6 215	6 571
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	503	321	290	3
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	548	555	549	569
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	11	11	215	11
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	60	86	56	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	557	948	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	557	948	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	557	948	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)	5 836	6 665	5 657	5 192
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 005	1 684	1 064	860
1. REMUNERACIONES	55	55	64	55
2. BIENES Y SERVICIOS	926	1 611	982	787
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24	17	18	18
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	6	5	6	5
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	19	12	12	13
II. GASTO DE CAPITAL	4 831	4 981	4 593	4 331
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 831	4 981	4 593	4 331
1.1. INVERSIÓN	4 831	4 981	4 593	4 331
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)	1 911	-948	2 786	1 971

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.

