

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHANGUILLO

ICA - NAZCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 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 Changuillo

Ubicación:

Ica - Nazca

Equipo Técnico**Alcalde**NESTOR AMILCAR COAGUILA
GUTIERREZ**Gerente Municipal:**WUILBER ORLANDO CAICO
SANCHEZ**Responsable:**

CONTADOR

JUAN CARLOS PEÑA MEDINA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Changuillo registró un déficit económico de S/ 2 688 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 312,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 380,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 337 miles, 106,3% 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 Distrital de Changuillo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 20,1% 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/ 630 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Changuillo no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

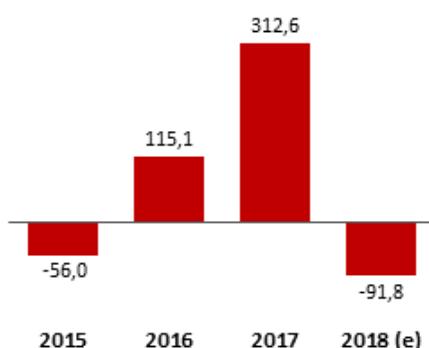
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Changuillo representaron el 0,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 691. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 4,5% del gasto no financiero y el 1 044,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 10 399.
- El SDT del 2017, representó el 25,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 79,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

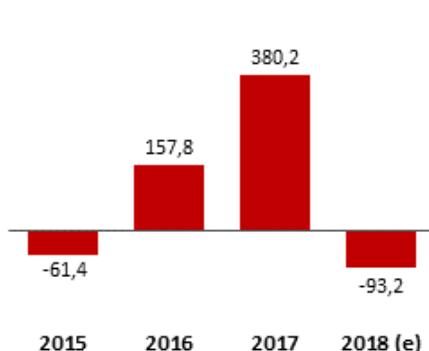
Ingresos Totales

(Var. %)



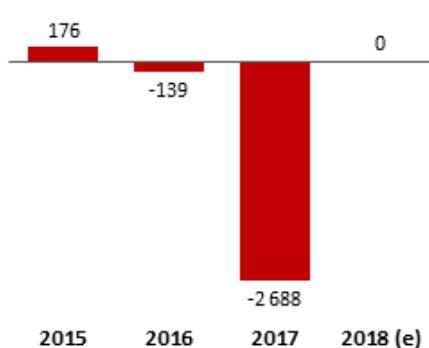
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Changuillo alcanzaron los S/ 12 319 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 333 miles respecto del año 2016 (312,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 8 884 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 89,4% de los ingresos totales y el 10,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 10,1% y los ingresos no tributarios el 0,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 015 miles lo que significaría una variación de -91,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 006 miles, lo que representa un incremento en S/ 11 881 miles respecto del año 2016 (380,2%), principalmente por un incremento de S/ 11 647 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 95,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 4,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 015 miles, lo que significaría una reducción de 93,2% respecto del 2017.

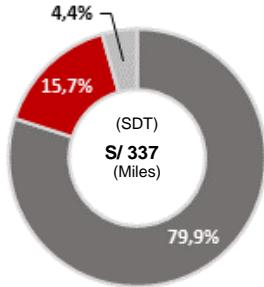
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 688 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 9 333 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 11 881 miles.

Municipalidad Distrital de Changuillo	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	176	-139	-2 688	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 388	2 986	12 319	1 015	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 388	856	1 305	1 015	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11	19	32	3	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	43	22	33	21	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 334	814	1 240	991	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	2 130	11 014	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 130	11 014	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)	1 212	3 125	15 006	1 015	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	426	440	674	442	
1. REMUNERACIONES	78	122	146	148	
2. BIENES Y SERVICIOS	341	307	516	281	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7	11	12	12	
II. GASTO DE CAPITAL	786	2 685	14 332	573	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	786	2 685	14 332	573	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	176	-139	-2 688	0	

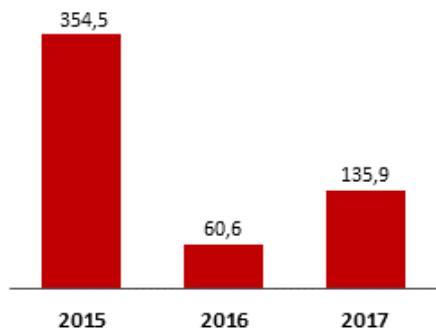
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

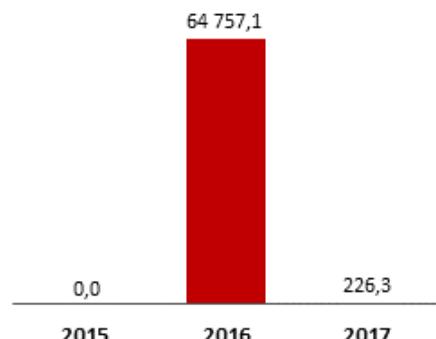


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos (Var.%)

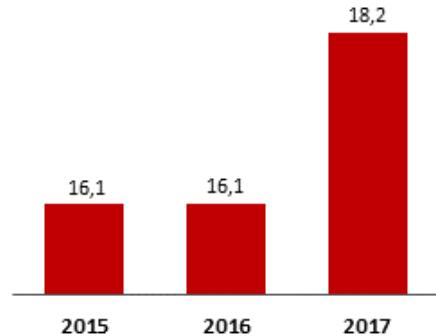


Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

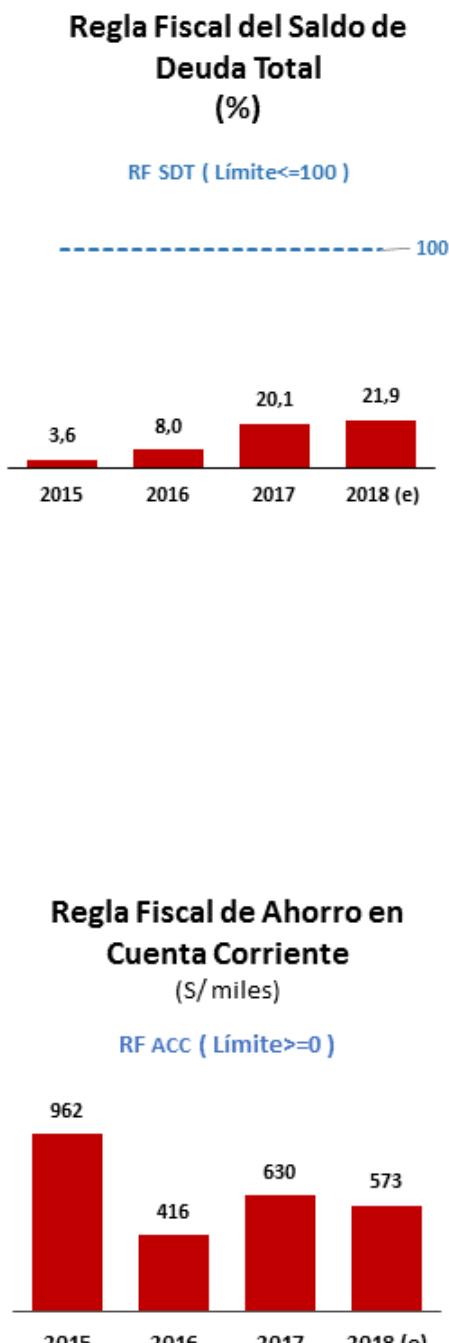
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Changuillo** alcanzó **S/ 337 miles**, lo que representa un incremento del 106,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 155 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 79,9% del SDT; la deuda real, el 15,7% y la deuda exigible, el 4,4%.

Municipalidad Distrital de Changuillo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	71	114	269
1.1.PASIVO CORRIENTE	71	114	269
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	8	6	6
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	59	104	259
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	4	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	5	15
2.1.TRIBUTOS	0	4	11
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	4
III. DEUDA REAL	38	45	53
3.1.PRINCIPAL	2	4	7
3.2.INTERES	37	41	46
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	109	163	337

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 Changuillo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 20,1%, 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 21,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Changuillo	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 (%)	3,6	8,0	20,1	21,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	109	163	337	339
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 024	2 040	1 676	1 141
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 603	1 547

Fuente: Municipalidad Distrital de Changuillo, 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 Changuillo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 630 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 573 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Changuillo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	962	416	630	573
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 388	856	1 305	1 015
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	426	440	674	442

Fuente: Municipalidad Distrital de Changuillo, 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/	3,9%	1,4%	0,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 513	2 761	4 474
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,5%	1,3%	0,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,1%	98,6%	99,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	94,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	823	491	691
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	35,2%	14,1%	4,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	64,4%	66,9%	61,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	789,7%	1 069,6%	1 044,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	97,8%	18,9%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	79,3%	63,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	69,3%	48,6%	48,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	207	225	294
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	511	1 802	9 932
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	789	2 097	10 399
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	7,9%	19,1%	25,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	3,6%	8,0%	20,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 339
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	79,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	35,1%	30,1%	20,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	71	110	233

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenan y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHANGUILLO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	176	-139	-2 688	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 388	2 986	12 319	1 015	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 388	856	1 305	1 015	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11	19	32	3	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	9	19	32	3	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	43	22	33	21	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	20	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	16	1	1	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	19	4	4	0	
3.5. TASAS	8	15	8	20	
3.6. VENTA DE BIENES	0	2	0	2	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 334	814	1 240	991	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	895	355	619	573	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1	0	1	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	369	377	378	389	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	29	29	182	29	
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	40	53	59	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	2 130	11 014	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 130	11 014	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	2 130	11 014	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)	1 212	3 125	15 006	1 015	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	426	440	674	442	
1. REMUNERACIONES	78	122	146	148	
2. BIENES Y SERVICIOS	341	307	516	281	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7	11	12	12	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	7	11	12	12	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	
II. GASTO DE CAPITAL	786	2 685	14 332	573	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	786	2 685	14 332	573	
1.1. INVERSIÓN	786	2 685	14 332	573	
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)	176	-139	-2 688	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.

