

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHACAPAMPA

JUNIN - HUANCAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 20 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 Chacapampa

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

TEOFANES LAURA BORJA

Gerente Municipal:

TEOFANES LAURA BORJA

Responsable:

TESORERA

ROSALIA ORIHUELA ORIHUELA

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 Chacapampa, provincia de Huancayo, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Chacapampa registró un déficit económico de S/ 5 621 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 5,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 946,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 186 miles, 92,5% 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 Chacapampa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 34,2% 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/ 246 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Chacapampa 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 Chacapampa representaron el 0,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 516. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 4,8% del gasto no financiero y el 1 000,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 7 667.
- El SDT del 2017, representó el 34,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 65,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Chacapampa alcanzaron los S/ 543 miles, lo que representa un incremento en S/ 27 miles respecto del año 2016 (5,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 27 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 94,5% y los ingresos no tributarios el 5,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 453 miles lo que significaría una variación de -16,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

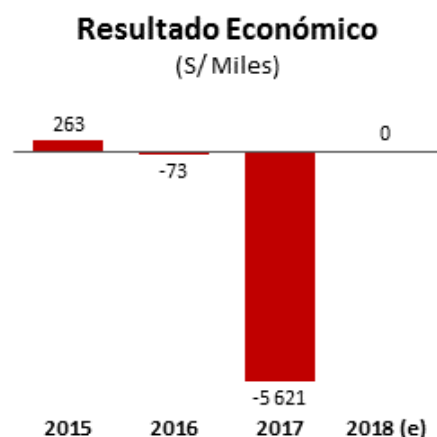
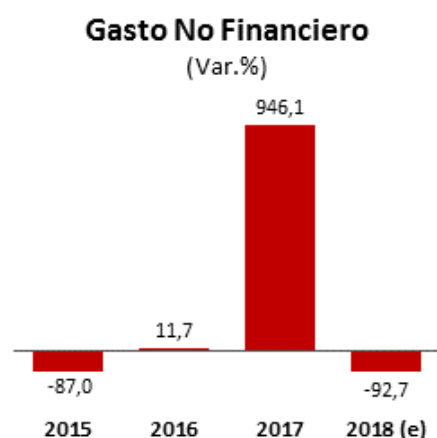
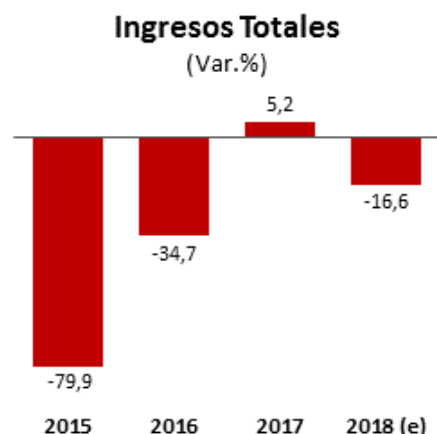
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 165 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 575 miles respecto del año 2016 (946,1%), principalmente por un incremento de S/ 5 561 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 95,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 4,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 453 miles, lo que significaría una reducción de 92,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 5 621 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 27 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 5 575 miles.

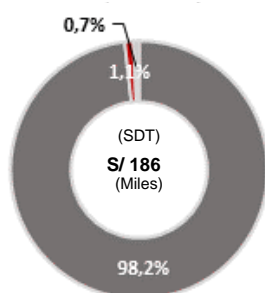


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Chacapampa	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	263	-73	-5 621	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	791	517	543	453
I. INGRESOS CORRIENTES	591	517	543	453
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16	8	30	10
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	575	509	513	442
II. INGRESOS DE CAPITAL	200	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	200	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)	528	589	6 165	453
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	308	283	298	313
1. REMUNERACIONES	47	49	48	53
2. BIENES Y SERVICIOS	254	229	239	251
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7	5	10	9
II. GASTO DE CAPITAL	220	306	5 867	140
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	220	306	5 867	140
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	263	-73	-5 621	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

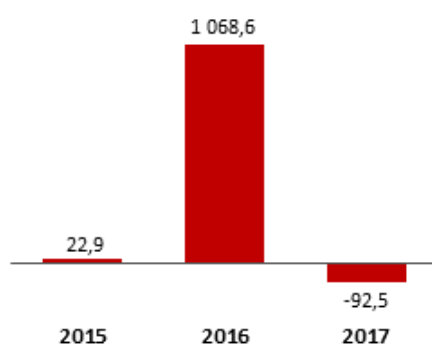
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

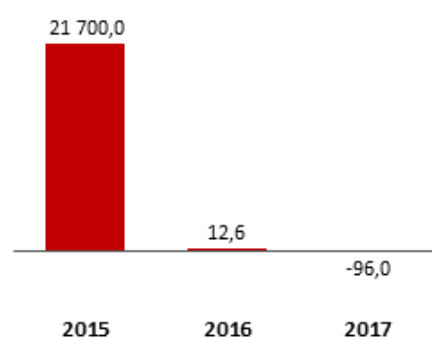
Saldo de Pasivos

(Var.%)



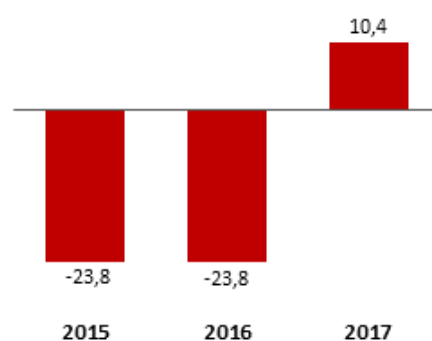
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Chacapampa alcanzó S/ 186 miles, lo que representa una reducción del -92,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 266 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,2% del SDT; la deuda real, el 1,1% y la deuda exigible, el 0,7%.

Municipalidad Distrital de Chacapampa	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	210	2 449	183
1.1.PASIVO CORRIENTE	203	2 443	183
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	2 274	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	32	5	6
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	170	163	177
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	6	6	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	6	6	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	28	31	1
2.1.TRIBUTOS	17	18	1
2.2.INTERES Y MULTAS	11	13	1
III.DEUDA REAL	3	2	2
3.1.PRINCIPAL	1	0	0
3.2.INTERES	2	2	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	240	2 482	186

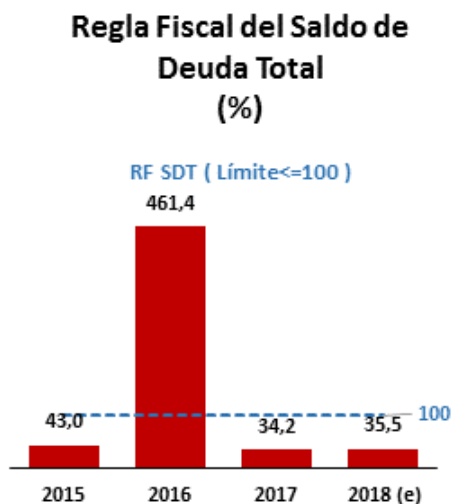
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Chacapampa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 34,2%, 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 35,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Chacapampa	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 (%)	43,0	461,4	34,2	35,5
Cumplimiento	Si	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	240	2 482	186	186
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	558	538	545	526
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	115	85

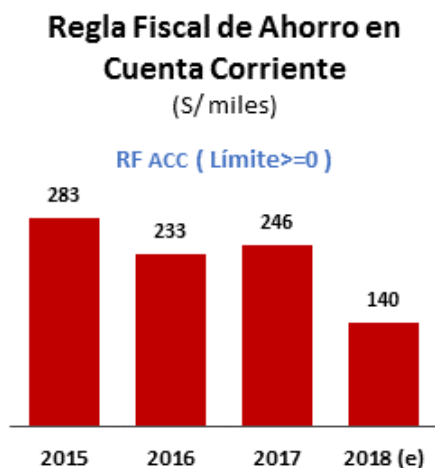
Fuente: Municipalidad Distrital de Chacapampa, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Chacapampa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 246 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 140 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Chacapampa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	283	233	246	140
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	591	517	543	453
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	308	283	298	313

Fuente: Municipalidad Distrital de Chacapampa, 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/	2,0%	1,5%	0,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 776	894	3 700
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,0%	1,3%	0,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,0%	98,5%	99,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	106,3%	99,4%	89,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	488	474	516
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	58,4%	48,1%	4,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,2%	35,2%	32,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 952,8%	3 746,1%	1 000,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	14,8%	10,9%	0,9%
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%	0,0%	0,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	47,8%	45,2%	45,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	220	206	207
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	247	362	7 297
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	594	697	7 667
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	40,6%	480,5%	34,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,3%	0,3%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	43,0%	461,4%	34,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	359
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	65,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	12,7%	1,3%	33,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	270	2 934	232

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 CHACAPAMPA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	263	-73	-5 621	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	791	517	543	453
I. INGRESOS CORRIENTES	591	517	543	453
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	1
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	1
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16	8	30	10
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	3	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3	4	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	5	0	4	0
3.5. TASAS	3	2	25	10
3.6. VENTA DE BIENES	2	1	1	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	575	509	513	442
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	65	23	36	23
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	20	16	15	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	396	376	378	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	30	30	33	30
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	65	65	51	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	200	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	200	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	200	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)	528	589	6 165	453
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	308	283	298	313
1. REMUNERACIONES	47	49	48	53
2. BIENES Y SERVICIOS	254	229	239	251
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7	5	10	9
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	4	4	4	4
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	3	1	6	5
II. GASTO DE CAPITAL	220	306	5 867	140
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	220	306	5 867	140
1.1. INVERSIÓN	220	306	5 867	140
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)	263	-73	-5 621	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.

