

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHONGOS ALTO

JUNIN - HUANCAYO



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 Chongos Alto

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

CHRISTIAN JOHNY LOZANO
CHAMBERGO

Gerente Municipal:

YUDITH LIZ VILCAPOMA GARCIA

Responsable:

CONTADOR

GABY BONIFACIA PEREZ CALIXTO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Chongos Alto registró un déficit económico de S/ 3 201 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 253,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 152,8 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 768 miles, 41,6% 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 Chongos Alto no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 110,7% 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/ 704 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Chongos Alto está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Chongos Alto representaron el 1,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 684. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 10,0% del gasto no financiero y el 720,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 5 790.
- El SDT del 2017, representó el 120,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Chongos Alto alcanzaron los S/ 4 494 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 222 miles respecto del año 2016 (253,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 022 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 67,2% de los ingresos totales y el 32,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 30,4% y los ingresos no tributarios el 1,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 982 miles lo que significaría una variación de -78,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

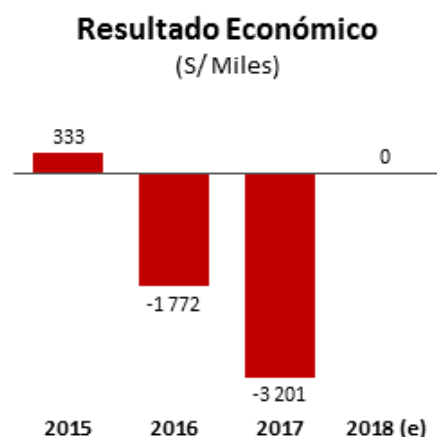
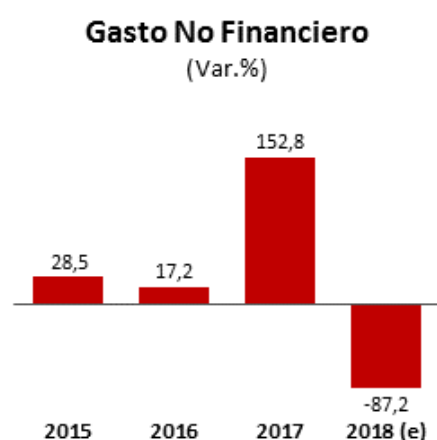
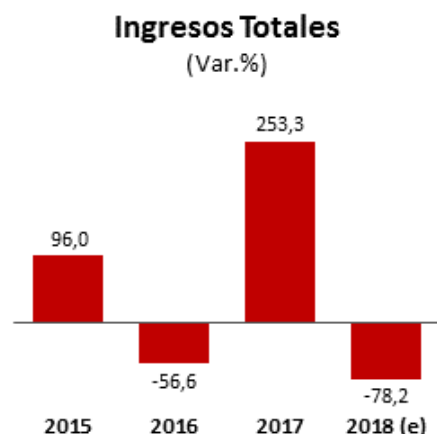
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 695 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 652 miles respecto del año 2016 (152,8%), principalmente por un incremento de S/ 4 621 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 90,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 10,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 982 miles, lo que significaría una reducción de 87,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 3 201 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 3 222 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 652 miles.

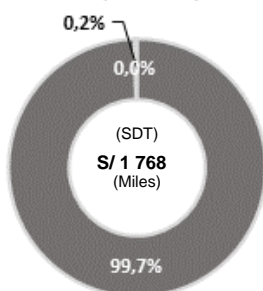


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Chongos Alto	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	333	-1 772	-3 201	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 931	1 272	4 494	982
I. INGRESOS CORRIENTES	2 147	1 272	1 472	982
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	66	66	52	65
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26	0	55	22
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 055	1 206	1 365	894
II. INGRESOS DE CAPITAL	784	0	3 022	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	784	0	3 022	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)	2 598	3 044	7 695	982
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	705	737	767	574
1. REMUNERACIONES	52	63	51	52
2. BIENES Y SERVICIOS	627	654	694	489
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26	20	22	32
II. GASTO DE CAPITAL	1 893	2 307	6 928	407
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 880	2 307	6 928	407
2. OTROS	13	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	333	-1 772	-3 201	0

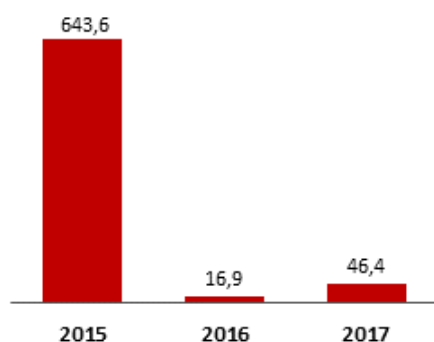
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

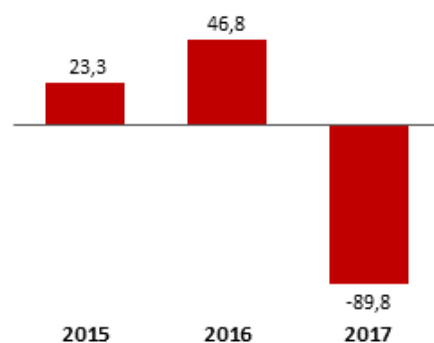


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

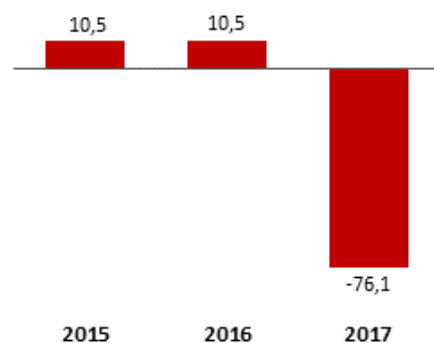
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Chongos Alto alcanzó S/ 1 768 miles, lo que representa un incremento del 41,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 559 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,7% del SDT; la deuda exigible, el 0,2% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Chongos Alto	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 030	1 204	1 763
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 030	1 204	1 763
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	62	62	62
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	30	73	52
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	934	1 064	1 636
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	5	13
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	29	43	4
2.1.TRIBUTOS	17	26	4
2.2.INTERES Y MULTAS	12	16	1
III.DEUDA REAL	1	2	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	1	1	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 061	1 249	1 768

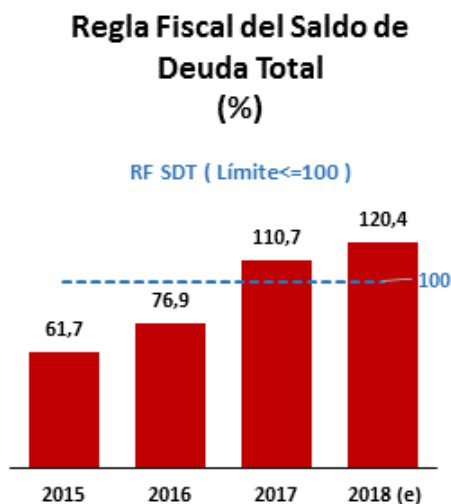
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Chongos Alto no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 110,7%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 120,4%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Chongos Alto	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 (%)	61,7	76,9	110,7	120,4
Cumplimiento	Si	Si	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 061	1 249	1 768	1 768
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 720	1 624	1 596	1 468
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	729	617

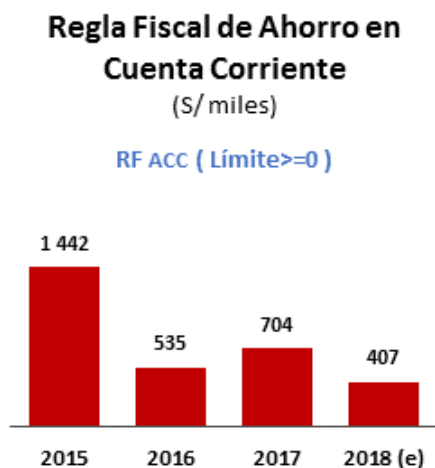
Fuente: Municipalidad Distrital de Chongos Alto, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Chongos Alto cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 704 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 407 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Chongos Alto	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 442	535	704	407
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 147	1 272	1 472	982
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	705	737	767	574

Fuente: Municipalidad Distrital de Chongos Alto, 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/	3,1%	5,1%	1,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	6 601	4 820	8 015
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,5%	2,2%	1,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,9%	94,9%	98,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,5%	100,1%	90,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	761	615	684
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	27,1%	24,2%	10,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	24,1%	42,4%	42,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	769,2%	1 125,2%	720,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	8,4%	19,9%	1,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	41,7%	0,0%	43,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	3,5%	0,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	67,2%	42,1%	47,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	312	339	388
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 354	1 697	5 213
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 870	2 240	5 790
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	49,4%	98,2%	120,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	61,7%	76,9%	110,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,9%	3,5%	119,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	764	919	1 330

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 CHONGOS ALTO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	333	-1 772	-3 201	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 931	1 272	4 494	982
I. INGRESOS CORRIENTES	2 147	1 272	1 472	982
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	66	66	52	65
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	66	66	52	65
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26	0	55	22
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	1	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	15	0	31	5
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	11	0	9	0
3.5. TASAS	0	0	13	17
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 055	1 206	1 365	894
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	349	188	258	171
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	841	220	311	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	703	649	651	677
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	46	46	50	46
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	118	104	96	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	784	0	3 022	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	784	0	3 022	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	784	0	3 022	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)	2 598	3 044	7 695	982
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	705	737	767	574
1. REMUNERACIONES	52	63	51	52
2. BIENES Y SERVICIOS	627	654	694	489
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26	20	22	32
3.1. PENSIONES	15	15	15	15
3.2. CARGAS SOCIALES	5	6	8	4
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	7	0	0	13
II. GASTO DE CAPITAL	1 893	2 307	6 928	407
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 880	2 307	6 928	407
1.1. INVERSIÓN	1 880	2 307	6 928	407
2. OTROS	13	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	13	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	333	-1 772	-3 201	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.

