

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHANCHAMAYO

JUNIN - CHANCHAMAYO



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 Provincial de Chanchamayo

Ubicación:

Junin - Chanchamayo

Equipo Técnico

Alcalde

HUNG WON JUNG

Gerente Municipal:

SERVIO DANTE TAPIA GARCIA

Responsable:

TESORERA

ARMIDA LORENA CAMPOS
ZEGARRA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Chanchamayo registró un superávit económico de S/ 1 766 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 6,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 3,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 667 miles, 12,8% 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 Provincial de Chanchamayo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 14,4% 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/ 8 892 miles.

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

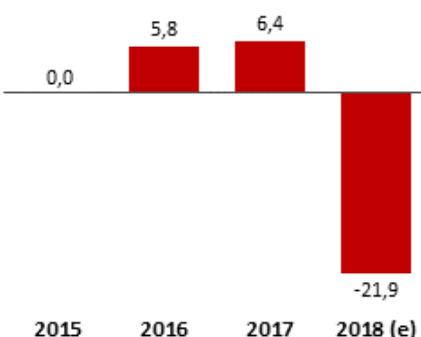
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo representaron el 26,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 575. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 85,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 66,2% del gasto no financiero y el 235,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 129.
- El SDT del 2017, representó el 13,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 85,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

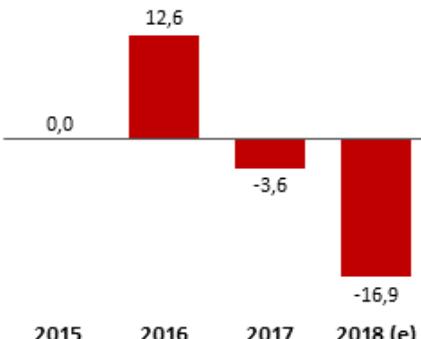
Ingresos Totales

(Var. %)



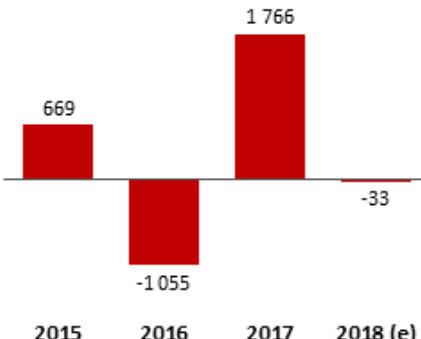
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo alcanzaron los S/ 29 645 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 784 miles respecto del año 2016 (6,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 968 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 92,3% de los ingresos totales y el 7,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 12,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 65,9% y los ingresos no tributarios el 14,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 23 147 miles lo que significaría una variación de -21,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 27 879 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 037 miles respecto del año 2016 (-3,6%), principalmente por una reducción de S/ 3 541 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 33,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 66,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 23 180 miles, lo que significaría una reducción de 16,9% respecto del 2017.

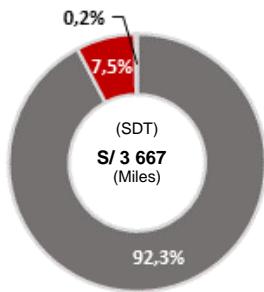
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 766 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 784 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 037 miles.

Municipalidad Provincial de Chanchamayo	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	669	-1 055	1 766	-33	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	26 346	27 861	29 645	23 147	
I. INGRESOS CORRIENTES	25 703	24 393	27 361	23 147	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 138	3 005	3 633	3 453	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 298	3 848	4 199	3 528	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 267	17 540	19 529	16 166	
II. INGRESOS DE CAPITAL	643	3 469	2 284	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	643	3 469	2 284	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)	25 677	28 916	27 879	23 180	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	17 857	15 965	18 469	15 425	
1. REMUNERACIONES	4 852	4 850	5 290	5 553	
2. BIENES Y SERVICIOS	10 399	8 992	9 928	8 023	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 606	2 124	3 251	1 849	
II. GASTO DE CAPITAL	7 820	12 950	9 409	7 755	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 895	11 990	8 749	7 755	
2. OTROS	925	960	660	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	669	-1 055	1 766	-33	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

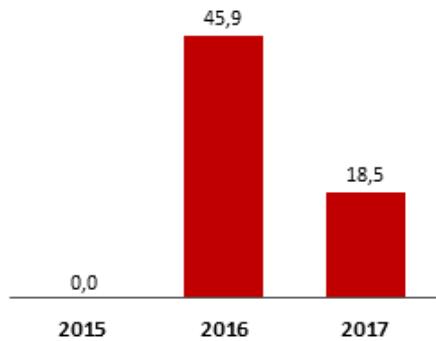
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

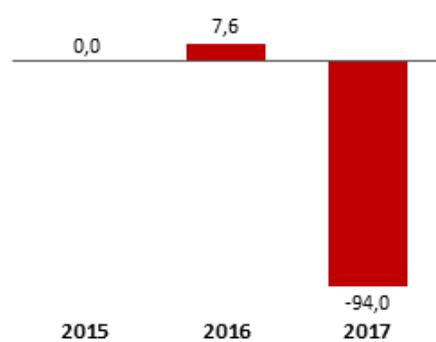
Saldo de Pasivos

(Var.%)



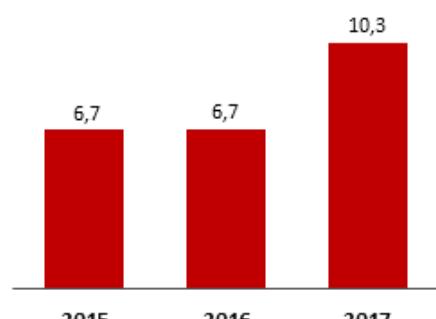
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

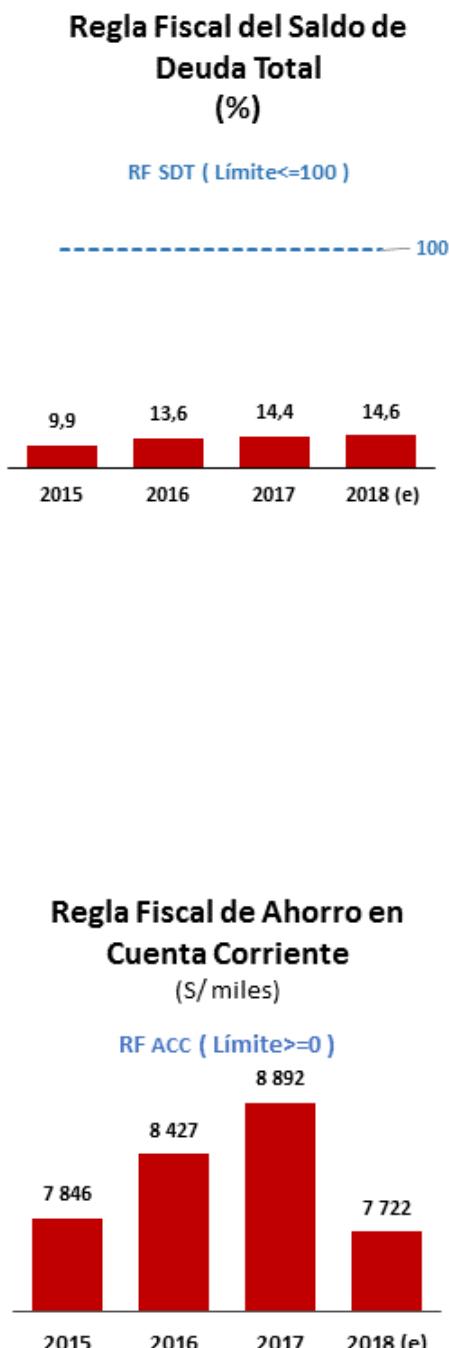
En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo alcanzó S/ 3 667 miles, lo que representa un incremento del 12,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 528 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 92,3% del SDT; la deuda real, el 7,5% y la deuda exigible, el 0,2%.

Municipalidad Provincial de Chanchamayo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 958	2 856	3 384
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 958	2 856	3 384
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	29	288	327
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 924	2 567	3 013
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	1	3
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	1	41
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	135	145	9
2.1.TRIBUTOS	72	72	4
2.2.INTERES Y MULTAS	63	73	5
III. DEUDA REAL	233	248	274
3.1.PRINCIPAL	20	12	12
3.2.INTERES	212	236	262
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 326	3 250	3 667

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 Provincial de Chanchamayo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 14,4%, 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 14,6%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Chanchamayo	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 (%)	9,9	13,6	14,4	14,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 326	3 250	3 667	3 669
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	23 509	23 959	25 386	25 151
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 366	1 605

Fuente: Municipalidad Provincial de Chanchamayo, 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 Provincial de Chanchamayo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 8 892 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 722 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Chanchamayo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	7 846	8 427	8 892	7 722
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	25 703	24 393	27 361	23 147
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	17 857	15 965	18 469	15 425

Fuente: Municipalidad Provincial de Chanchamayo, 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/	24,4%	24,6%	26,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	26 085	27 765	31 722
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	25,1%	23,7%	28,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	55,0%	65,3%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	75,6%	75,4%	73,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	85,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	579	550	575
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	69,5%	55,2%	66,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	39,8%	39,7%	41,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	277,4%	233,0%	235,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	7,4%	16,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	25,1%	24,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,3%	6,5%	4,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	30,5%	34,5%	32,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	407	385	442
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	279	486	354
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 041	1 172	1 129
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	9,0%	13,3%	13,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,9%	13,6%	14,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	21 719
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	85,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	15,8%	12,1%	12,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	94	132	149

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 PROVINCIAL DE CHANCHAMAYO	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	669	-1 055	1 766	-33
B. INGRESO TOTAL (I+II)	26 346	27 861	29 645	23 147
I. INGRESOS CORRIENTES	25 703	24 393	27 361	23 147
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 138	3 005	3 633	3 453
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	443	326	342	317
2.2. AL PATRIMONIO	2 695	2 680	3 290	3 136
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 298	3 848	4 199	3 528
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	613	1 012	841	639
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	12	6	6	31
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	330	433	530	350
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	101	111	101	0
3.5. TASAS	2 200	2 225	2 681	2 439
3.6. VENTA DE BIENES	43	60	39	69
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 267	17 540	19 529	16 166
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	493	429	747	429
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	66	129	153	72
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	13 802	13 139	13 390	13 935
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 160	1 703	2 867	1 729
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	2 746	2 140	2 373	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	643	3 469	2 284	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	643	3 469	2 284	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	64	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	643	3 469	2 220	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)	25 677	28 916	27 879	23 180
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	17 857	15 965	18 469	15 425
1. REMUNERACIONES	4 852	4 850	5 290	5 553
2. BIENES Y SERVICIOS	10 399	8 992	9 928	8 023
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 606	2 124	3 251	1 849
3.1. PENSIONES	274	290	304	356
3.2. CARGAS SOCIALES	342	360	398	427
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 990	1 475	2 549	1 066
II. GASTO DE CAPITAL	7 820	12 950	9 409	7 755
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 895	11 990	8 749	7 755
1.1. INVERSIÓN	6 895	11 990	8 749	7 755
2. OTROS	925	960	660	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	925	960	660	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	669	-1 055	1 766	-33

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.

