

# MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUPACA

JUNIN - CHUPACA



## 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 Provincial de Chupaca

**Ubicación:**

Junin - Chupaca

**Equipo Técnico****Alcalde**

LUIS ALBERTO BASTIDAS VASQUEZ

**Gerente Municipal:**LUISA RUBILINDA OSCANOA  
ZARATE**Responsable:**

GERENTE

SHUBER CHUQUILLANQUI  
NAVARRO**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 Chupaca, provincia de Chupaca, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Chupaca registró un déficit económico de S/ 4 420 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 58,6% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 1,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 780 miles, 7,1% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Chupaca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 41,7% 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/ 3 731 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Chupaca 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 Chupaca representaron el 21,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 266. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 41,1% del gasto no financiero y el 240,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 995.
- El SDT del 2017, representó el 37,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 58,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.



Fuente: SICON - MEF

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Chupaca alcanzaron los S/ 17 716 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 544 miles respecto del año 2016 (58,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 895 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 27,6% de los ingresos totales y el 72,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 10,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 51,0% y los ingresos tributarios el 10,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 591 miles lo que significaría una variación de -45,9% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 22 137 miles, lo que representa un incremento en S/ 388 miles respecto del año 2016 (1,8%), principalmente por un incremento de S/ 2 170 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 41,1% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 58,9%.

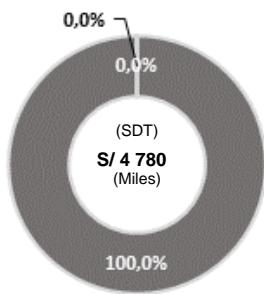
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 765 miles, lo que significaría una reducción de 55,9% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 4 420 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 6 544 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 388 miles.

Municipalidad Provincial de Chupaca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	463	-10 576	-4 420	-174
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	23 299	11 173	17 716	9 591
I. INGRESOS CORRIENTES	11 312	11 172	12 821	9 576
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 553	1 896	1 904	1 433
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 842	1 931	1 876	1 590
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 917	7 345	9 041	6 553
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 987	1	4 895	15
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 987	1	4 895	15
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	22 836	21 749	22 137	9 765
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 905	6 919	9 090	6 757
1. REMUNERACIONES	1 248	1 256	1 273	1 433
2. BIENES Y SERVICIOS	4 480	4 944	5 862	5 004
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 176	719	1 955	320
II. GASTO DE CAPITAL	15 931	14 830	13 047	3 009
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 931	14 800	13 047	3 009
2. OTROS	0	30	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	463	-10 576	-4 420	-174

Fuente: SICON y SIAF-MEF

**Saldo de Deuda Total**

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

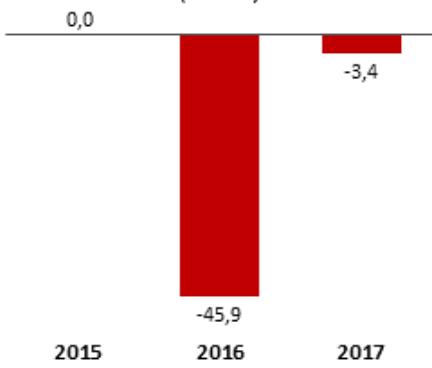
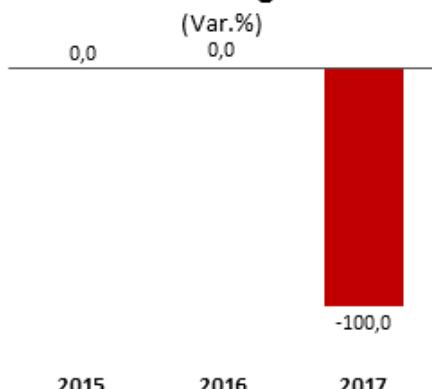
**II. Saldo de Deuda Total**

**En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Chupaca alcanzó S/ 4 780 miles,** lo que representa una reducción del -7,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -197 miles en deuda real.

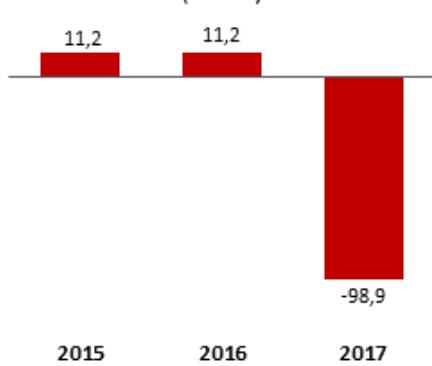
La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Chupaca	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>9 136</b>	<b>4 947</b>	<b>4 778</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	8 939	4 288	4 565
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	20	267	830
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	8 912	4 009	3 672
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5	1	11
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	10	52
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	197	659	213
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	197	659	213
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>180</b>	<b>200</b>	<b>2</b>
3.1.PRINCIPAL	4	4	2
3.2.INTERES	176	195	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>9 315</b>	<b>5 147</b>	<b>4 780</b>

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

**Saldo de Pasivos  
(Var.%)****Deuda Exigible  
(Var.%)****Deuda Real**

(Var.%)

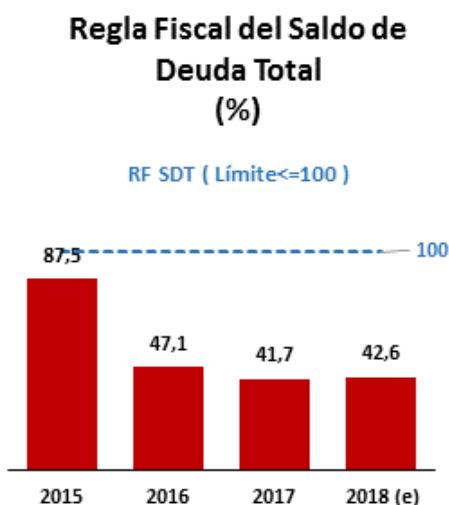


### III. Reglas Fiscales

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

**Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Chupaca cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 41,7%, inferior al límite del 100,0%.

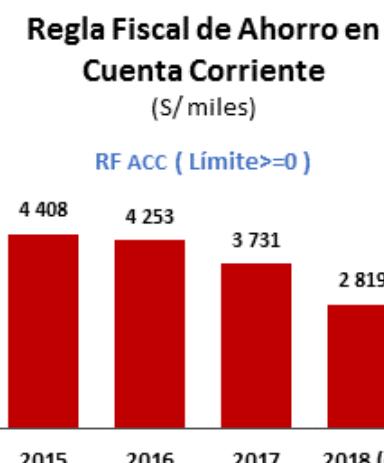
Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 42,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Chupaca	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	87,5	47,1	41,7	42,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	9 315	5 147	4 780	4 780
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	10 649	10 928	11 465	11 220
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 496	1 716

Fuente: Municipalidad Provincial de Chupaca, 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 Chupaca cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 3 731 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 819 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Chupaca	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 408	4 253	3 731	2 819
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	11 312	11 172	12 821	9 576
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 905	6 919	9 090	6 757

Fuente: Municipalidad Provincial de Chupaca, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	14,6%	34,3%	21,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	15 466	17 318	16 991
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	14,9%	17,6%	17,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	80,2%	57,5%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	85,4%	65,7%	78,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	98,2%	86,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	268	255	266
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	30,2%	31,8%	41,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	36,5%	38,6%	41,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	203,4%	180,8%	240,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	2,7%	3,3%	2,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	73,5%	0,0%	37,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,9%	3,5%	2,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	39,0%	38,1%	29,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	179	187	225
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	726	670	586
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 040	984	995
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	82,3%	46,1%	37,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,4%	1,0%	0,3%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	87,5%	47,1%	41,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 685
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	58,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,9%	3,9%	35,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	424	233	215

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUPACA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>463</b>	<b>-10 576</b>	<b>-4 420</b>	<b>-174</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>23 299</b>	<b>11 173</b>	<b>17 716</b>	<b>9 591</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	11 312	11 172	12 821	9 576	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 553	1 896	1 904	1 433	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	1 483	1 824	1 904	1 395	
2.3. OTROS	69	71	0	38	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 842	1 931	1 876	1 590	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	348	322	308	149	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	12	16	22	4	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	463	507	561	503	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	30	37	33	20	
3.5. TASAS	990	1 050	952	912	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 917	7 345	9 041	6 553	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	538	461	773	460	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1	1	1	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 343	5 066	5 123	5 334	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 298	873	2 235	759	
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	738	944	909	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 987	1	4 895	15	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 987	1	4 895	15	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	11 987	1	4 895	15	
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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>22 836</b>	<b>21 749</b>	<b>22 137</b>	<b>9 765</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 905	6 919	9 090	6 757	
1. REMUNERACIONES	1 248	1 256	1 273	1 433	
2. BIENES Y SERVICIOS	4 480	4 944	5 862	5 004	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 176	719	1 955	320	
3.1. PENSIONES	48	48	48	50	
3.2. CARGAS SOCIALES	103	97	95	122	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 025	574	1 813	148	
II. GASTO DE CAPITAL	15 931	14 830	13 047	3 009	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 931	14 800	13 047	3 009	
1.1. INVERSIÓN	15 931	14 800	13 047	3 009	
2. OTROS	0	30	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	30	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>463</b>	<b>-10 576</b>	<b>-4 420</b>	<b>-174</b>	

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.

