

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 OSCANOVA
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.

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

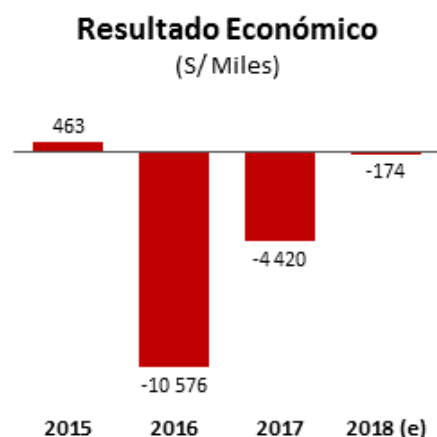
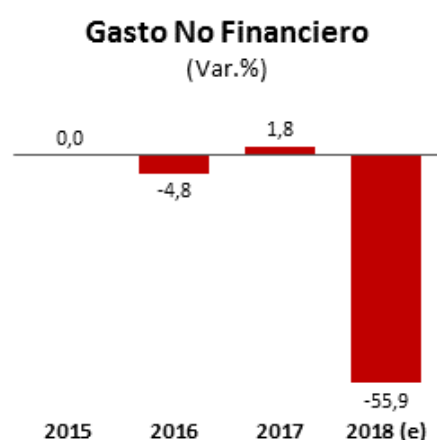
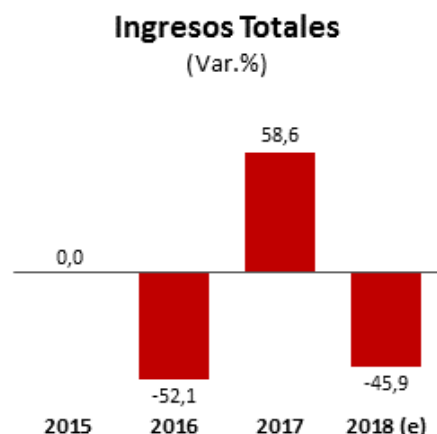
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 22 137 miles, lo que representa un incremento en S/ 388 miles respecto del año 2016 (1,8%), principalmente por un incremento de S/ 2 170 miles en el gasto corriente no financiero.

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.

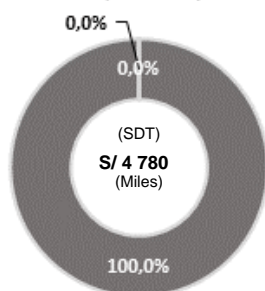


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Chupaca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	463	-10 576	-4 420	-174
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	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
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	463	-10 576	-4 420	-174

Fuente: SICON y SIAF-MEF

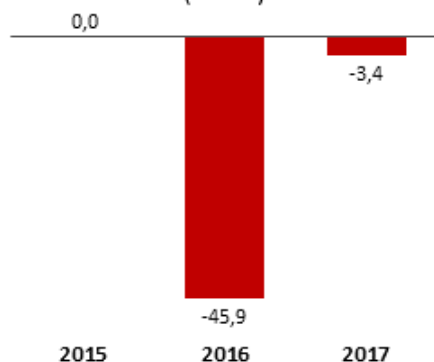
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

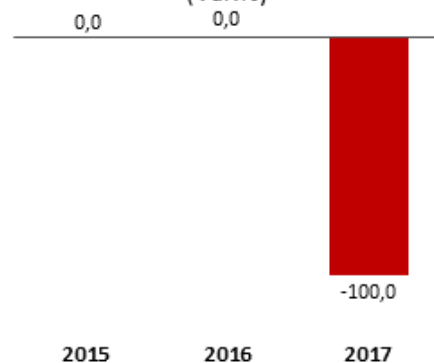
Saldo de Pasivos

(Var.%)



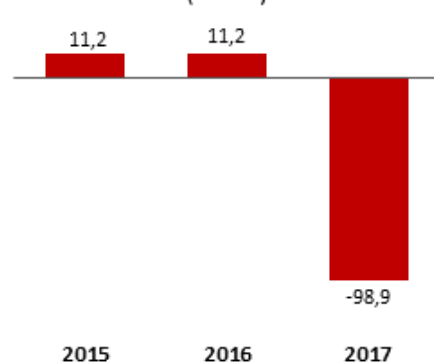
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de 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
I. SALDO DE PASIVOS	9 136	4 947	4 778
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
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	180	200	2
3.1.PRINCIPAL	4	4	2
3.2.INTERES	176	195	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	9 315	5 147	4 780

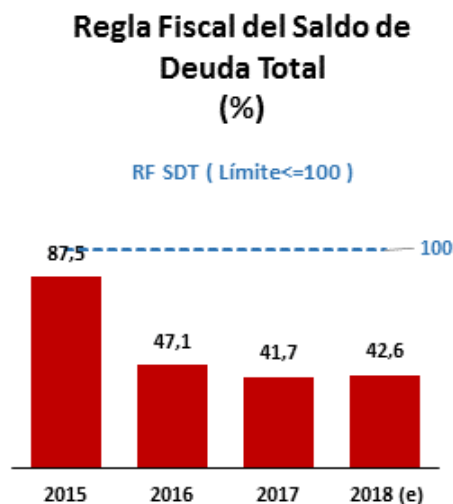
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de 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 estima¹ 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)
Regla Fiscal				
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
Componentes				
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

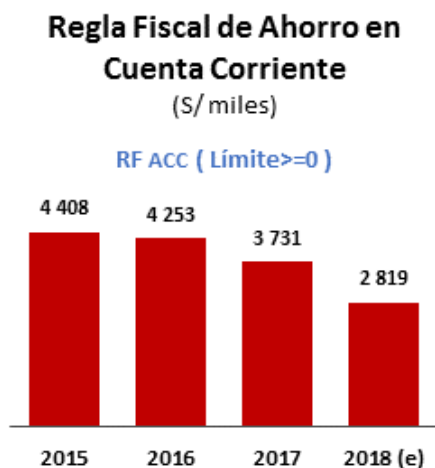
Fuente: Municipalidad Provincial de Chupaca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 408	4 253	3 731	2 819
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
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

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/	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.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
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
GASTOS			
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, Sobre canon 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
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	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, 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 PROVINCIAL DE CHUPACA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	463	-10 576	-4 420	-174
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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
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 PUBLICO	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	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
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
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	463	-10 576	-4 420	-174

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.

