

# **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGAY**

**LA LIBERTAD - SANCHEZ CARRION**



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Chugay

**Ubicación:**

La Libertad - Sanchez Carrion

**Equipo Técnico****Alcalde**

RICHARD NIXON NONTOL RUBIO

**Gerente Municipal:**

TOMAS ENRIQUEZ CARRANZA

**Responsable:**

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

GILMER DALTON CUBA SANCHO

**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 Chugay, provincia de Sanchez Carrion, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Chugay registró un déficit económico de S/ 30 617 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -42,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 15,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 534 miles, 54,7% 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 Chugay cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 26,1% 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/ 6 904 miles.

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

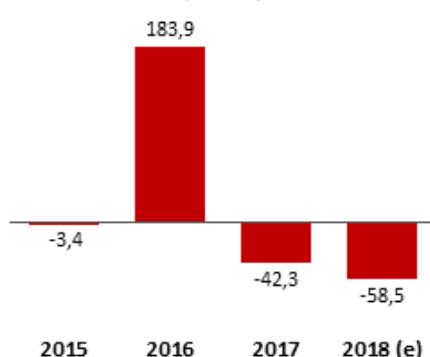
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Chugay representaron el 1,7% 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 87,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 13,0% del gasto no financiero y el 833,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 980.
- El SDT del 2017, representó el 31,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 73,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

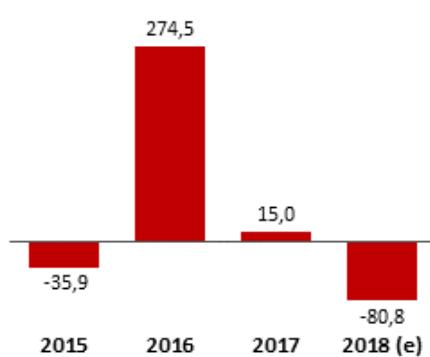
### Ingresos Totales

(Var. %)



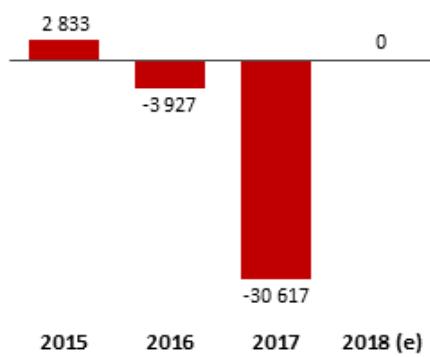
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Chugay alcanzaron los S/ 26 264 miles, lo que representa una reducción en S/ 19 287 miles respecto del año 2016 (-42,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 20 212 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 45,5% de los ingresos totales y el 54,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 51,1% y los ingresos no tributarios el 3,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 10 898 miles lo que significaría una variación de -58,5% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 56 881 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 404 miles respecto del año 2016 (15,0%), principalmente por un incremento de S/ 7 423 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 87,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 13,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 10 898 miles, lo que significaría una reducción de 80,8% respecto del 2017.

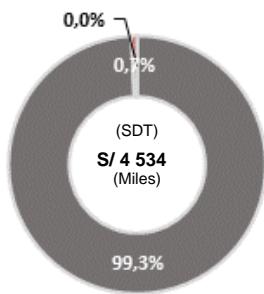
### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 30 617 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 19 287 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 7 404 miles.

Municipalidad Distrital de Chugay	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	2 833	-3 927	-30 617	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	16 045	45 550	26 264	<b>10 898</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	14 614	13 391	14 315	10 898
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	17	19	30	18
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	737	956	860	670
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 860	12 416	13 426	10 210
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 431	32 160	11 948	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 431	32 160	11 948	0
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>	13 212	49 477	56 881	<b>10 898</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 964	7 431	7 412	6 938
1. REMUNERACIONES	426	429	456	533
2. BIENES Y SERVICIOS	5 441	6 913	6 799	6 289
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	97	88	157	116
II. GASTO DE CAPITAL	7 248	42 046	49 469	3 960
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 248	42 046	49 469	3 960
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	2 833	-3 927	-30 617	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

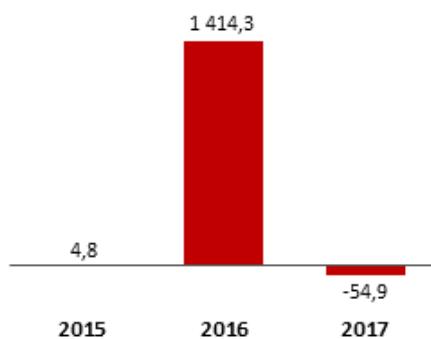
### Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

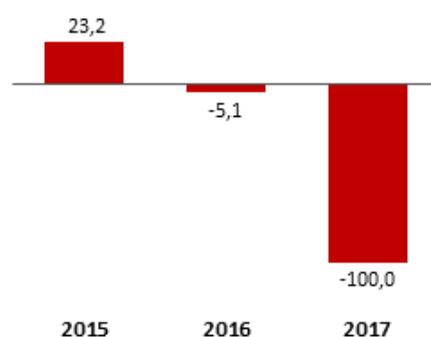
### Saldo de Pasivos

(Var. %)



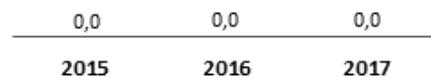
### Deuda Exigible

(Var. %)



### Deuda Real

(Var. %)



### II. Saldo de Deuda Total

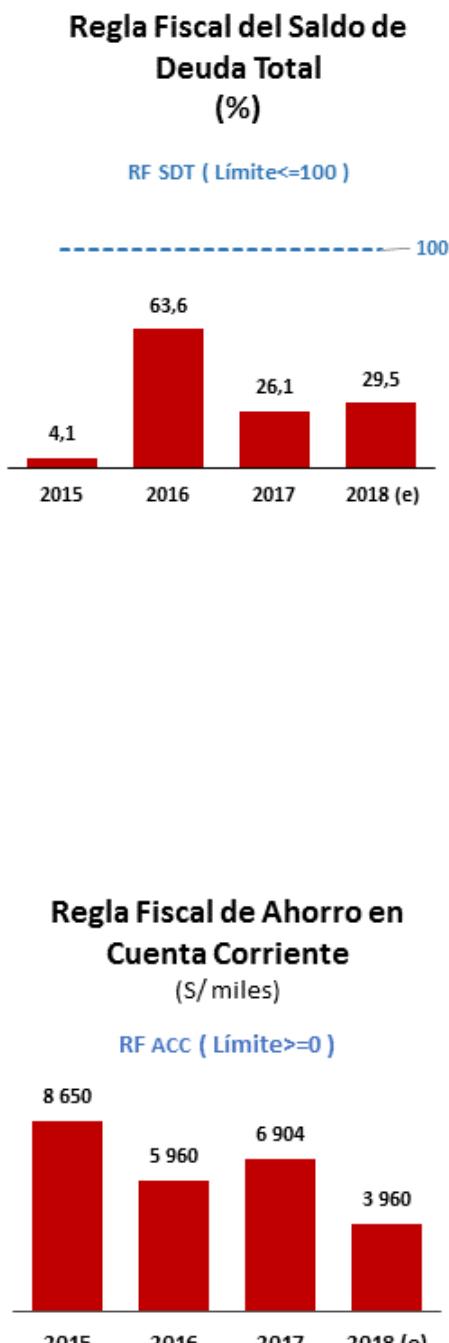
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Chugay** alcanzó **S/ 4 534 miles**, lo que representa una reducción del -54,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -5 471 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,3% del SDT; la deuda real, el 0,7% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Chugay	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>659</b>	<b>9 974</b>	<b>4 503</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	659	9 974	4 503
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	44	801	529
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	608	9 167	3 951
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5	5	23
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	0	0
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
<b>II. DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>40</b>	<b>38</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	24	23	0
2.2.INTERES Y MULTAS	16	15	0
<b>III. DEUDA REAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31</b>
3.1.PRINCIPAL	0	0	9
3.2.INTERES	0	0	22
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>698</b>	<b>10 011</b>	<b>4 534</b>

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 Chugay cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 26,1%, 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 29,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Chugay	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 (%)	4,1	63,6	26,1	29,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	698	10 011	4 534	4 536
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	16 866	15 745	14 410	13 305
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	17 397	15 379

Fuente: Municipalidad Distrital de Chugay, 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 Chugay cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 6 904 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 960 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Chugay	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 650	5 960	6 904	3 960
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	14 614	13 391	14 315	10 898
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 964	7 431	7 412	6 938

Fuente: Municipalidad Distrital de Chugay, 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/	4,7%	2,1%	1,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 022	5 153	4 661
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,7%	2,0%	1,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,3%	97,9%	98,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	36,2%	87,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	649	1 585	575
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	45,1%	15,0%	13,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	33,3%	38,6%	38,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	790,8%	762,1%	833,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	59,9%	12,5%	14,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	17,7%	31,0%	24,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,1%	12,2%	9,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	59,2%	44,5%	48,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	144	160	174
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	387	2 222	2 592
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	705	2 615	2 980
<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	4,8%	74,8%	31,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	4,1%	63,6%	26,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	12 863
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	73,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,7%	0,4%	31,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	37	529	238

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 DISTRITAL DE CHUGAY	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>2 833</b>	<b>-3 927</b>	<b>-30 617</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>16 045</b>	<b>45 550</b>	<b>26 264</b>	<b>10 898</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	14 614	13 391	14 315	10 898	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	17	19	30	18	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	17	19	30	18	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	737	956	860	670	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	514	707	621	625	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	202	228	205	0	
3.5. TASAS	21	19	27	31	
3.6. VENTA DE BIENES	1	2	6	14	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 860	12 416	13 426	10 210	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	6 517	5 556	5 547	4 277	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	242	300	254	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 647	5 301	5 425	5 665	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	268	268	472	268	
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	1 185	990	1 628	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	100	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 431	32 160	11 948	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 431	32 160	11 948	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	19 134	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 431	13 026	11 948	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>13 212</b>	<b>49 477</b>	<b>56 881</b>	<b>10 898</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 964	7 431	7 412	6 938	
1. REMUNERACIONES	426	429	456	533	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 441	6 913	6 799	6 289	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	97	88	157	116	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	35	35	35	44	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	63	53	121	72	
II. GASTO DE CAPITAL	7 248	42 046	49 469	3 960	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 248	42 046	49 469	3 960	
1.1. INVERSIÓN	7 248	42 046	49 469	3 960	
2. OTROS	0	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	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>2 833</b>	<b>-3 927</b>	<b>-30 617</b>	<b>0</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.

