

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHONGOYAPE

LAMBAYEQUE - CHICLAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 12 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 Chongoyape

Ubicación:

Lambayeque - Chiclayo

Equipo Técnico**Alcalde**

ALDEN PADILLA DIAZ

Gerente Municipal:

CESAR ANTONIO FERNANDEZ
CARRASCO

Responsable:

JEFE DE CONTABILIDAD

JOSE MIGUEL VENTURA
CHAPOÑAN

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 Chongoyape, provincia de Chiclayo, departamento de Lambayeque presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Chongoyape registró un déficit económico de S/ 1 870 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 116,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 100,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 005 miles, 148,3% 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 Chongoyape cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 69,4% 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/ 1 444 miles.

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

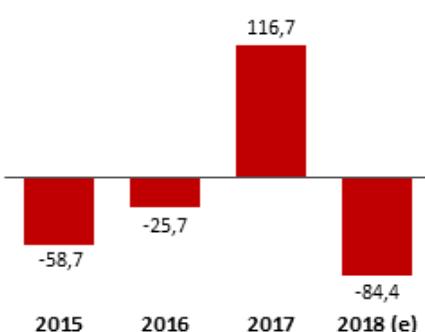
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Chongoyape representaron el 3,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 123. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 69,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 13,8% del gasto no financiero y el 396,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 224.
- El SDT del 2017, representó el 89,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 30,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

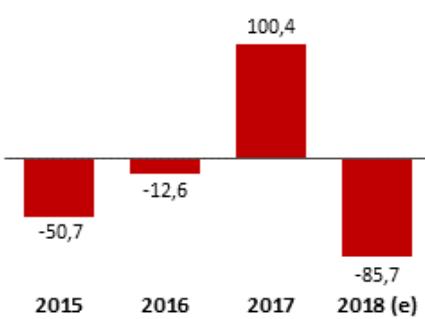
Ingresos Totales

(Var.%)



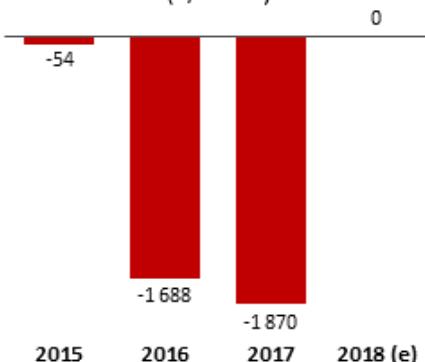
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Chongoyape alcanzaron los S/ 20 110 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 831 miles respecto del año 2016 (116,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 10 610 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 77,8% de los ingresos totales y el 22,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 18,4% y los ingresos no tributarios el 1,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 147 miles lo que significaría una variación de -84,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 21 979 miles, lo que representa un incremento en S/ 11 013 miles respecto del año 2016 (100,4%), principalmente por un incremento de S/ 10 662 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 86,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 13,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 152 miles, lo que significaría una reducción de 85,7% respecto del 2017.

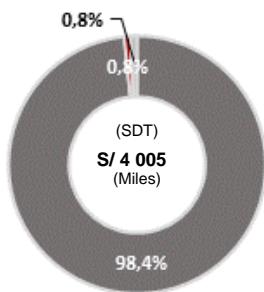
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 870 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 10 831 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 11 013 miles.

Municipalidad Distrital de Chongoyape	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-54	-1 688	-1 870	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	12 493	9 278	20 110	3 152	
I. INGRESOS CORRIENTES	8 734	4 248	4 469	3 147	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	272	325	378	280	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	377	307	385	395	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 084	3 617	3 706	2 472	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 760	5 030	15 640	6	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 757	5 030	15 640	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	3	1	0	6	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	12 547	10 966	21 979	3 152	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 554	2 674	3 025	2 401	
1. REMUNERACIONES	787	710	711	830	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 563	1 680	2 045	1 248	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	204	284	269	323	
II. GASTO DE CAPITAL	9 993	8 292	18 954	751	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 993	8 292	18 954	751	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-54	-1 688	-1 870	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

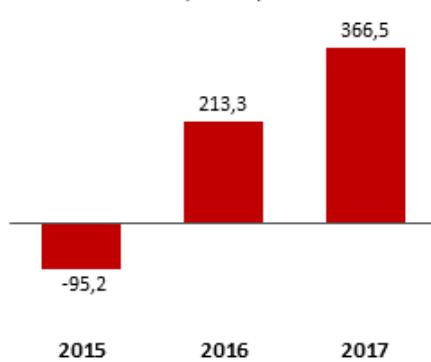
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

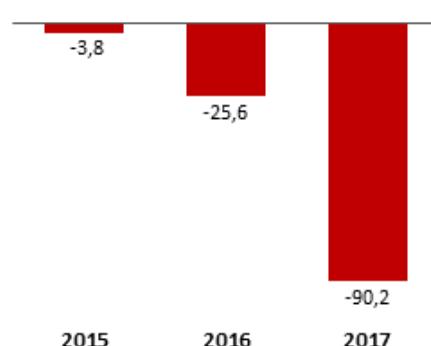
Saldo de Pasivos

(Var.%)



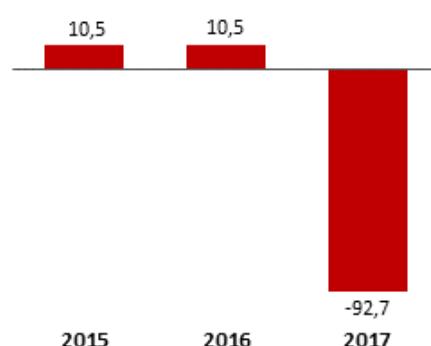
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

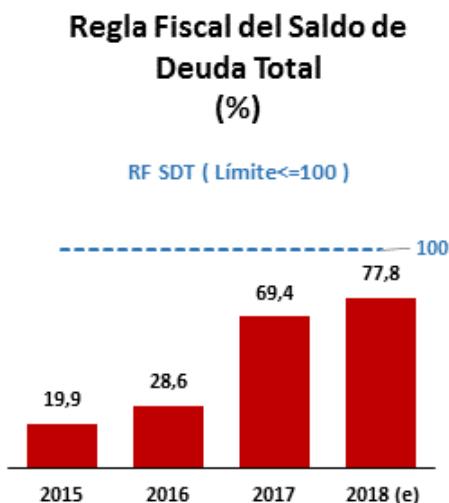
En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Chongoyape alcanzó S/ 4 005 miles, lo que representa un incremento del 148,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 096 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,4% del SDT; la deuda exigible, el 0,8% y la deuda real, el 0,8%.

Municipalidad Distrital de Chongoyape	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	270	845	3 941
1.1.PASIVO CORRIENTE	270	845	3 941
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	11	5	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	258	839	3 937
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	4
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	450	335	33
2.1.TRIBUTOS	103	93	10
2.2.INTERES Y MULTAS	347	242	23
III.DEUDA REAL	392	434	32
3.1.PRINCIPAL	59	58	9
3.2.INTERES	334	375	23
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 112	1 613	4 005

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 Chongoyape cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 69,4%, 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 77,8%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Chongoyape	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 (%)	19,9	28,6	69,4	77,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 112	1 613	4 005	4 008
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 585	5 644	5 769	5 149
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	14

Fuente: Municipalidad Distrital de Chongoyape, 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 Chongoyape cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 444 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 745 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Chongoyape	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 179	1 574	1 444	745
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 734	4 248	4 469	3 147
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 554	2 674	3 025	2 401

Fuente: Municipalidad Distrital de Chongoyape, 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/	5,2%	6,8%	3,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 619	3 518	4 252
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,2%	5,8%	3,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,8%	93,2%	96,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	69,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	130	125	123
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	20,4%	24,4%	13,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	20,5%	41,9%	41,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	393,5%	423,3%	396,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,1%	0,0%	11,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	17,3%	60,7%	69,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,7%	4,0%	3,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	70,8%	37,1%	32,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	100	99	103
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	557	462	1 055
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	699	611	1 224
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	12,7%	38,0%	89,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	19,9%	28,6%	69,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 763
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	30,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	75,8%	47,6%	88,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	62	90	223

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 DISTRITAL DE CHONGOYAPE	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-54	-1 688	-1 870	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	12 493	9 278	20 110	3 152
I. INGRESOS CORRIENTES	8 734	4 248	4 469	3 147
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	272	325	378	280
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	3	1	0	1
2.2. AL PATRIMONIO	269	324	378	279
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	377	307	385	395
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	90	9	7	100
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	48	52	134	76
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	23	23	30	0
3.5. TASAS	215	223	215	218
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 084	3 617	3 706	2 472
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	0
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	148	141	161	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 338	2 243	2 190	2 275
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	196	197	408	197
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	14	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	5 401	1 035	932	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 760	5 030	15 640	6
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 757	5 030	15 640	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 725	5 030	15 640	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	2 033	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	3	1	0	6
2.1. VENTA DE ACTIVOS	3	1	0	6
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	12 547	10 966	21 979	3 152
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 554	2 674	3 025	2 401
1. REMUNERACIONES	787	710	711	830
2. BIENES Y SERVICIOS	1 563	1 680	2 045	1 248
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	204	284	269	323
3.1. PENSIONES	20	20	20	20
3.2. CARGAS SOCIALES	98	88	80	133
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	86	176	169	171
II. GASTO DE CAPITAL	9 993	8 292	18 954	751
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 993	8 292	18 954	751
1.1. INVERSIÓN	9 993	8 292	18 954	751
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-54	-1 688	-1 870	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.

