

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHACLACAYO

LIMA - LIMA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 01 de agosto 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 Chaclacayo

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

MIGUEL DAVID APONTE JURADO

Gerente Municipal:

JOSELYN DEL ROSARIO DE LA CRUZ MENDIBURU

Responsable:

GERENTE

ELENA PANIBRA MONTOYA

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 Chaclacayo, provincia de Lima, departamento de Lima presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Chaclacayo registró un déficit económico de S/ 5 315 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -2,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 28,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 10 722 miles, 36,9% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda exigible.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Chaclacayo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 71,4% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asimismo, no cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un déficit de S/ 195 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Chaclacayo está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Chaclacayo representaron el 45,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 58. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 75,3% del gasto no financiero y el 140,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 470.
- El SDT del 2017, representó el 69,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 28,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Chacacayo alcanzaron los S/ 15 448 miles, lo que representa una reducción en S/ 398 miles respecto del año 2016 (-2,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 277 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 25,2% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 46,7% y los transferencias corrientes el 28,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 19 497 miles lo que significaría una variación de 26,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

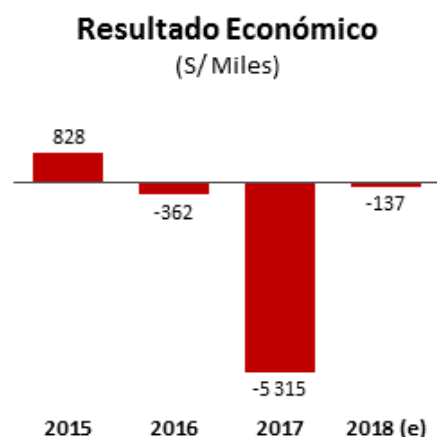
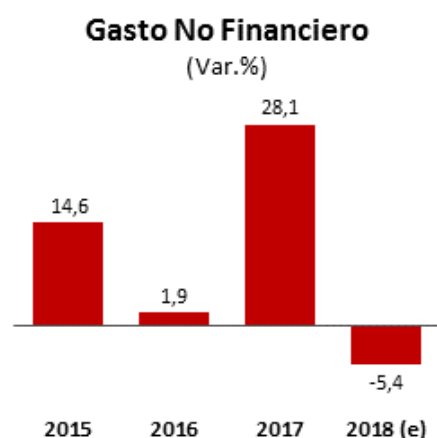
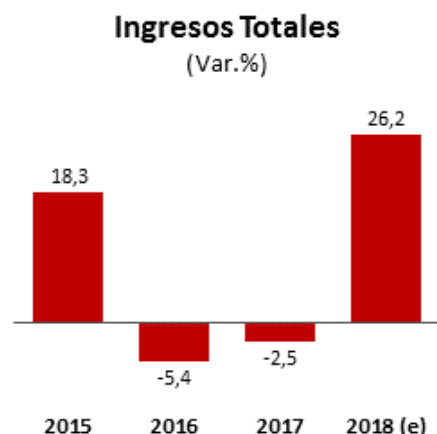
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 20 763 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 554 miles respecto del año 2016 (28,1%), principalmente por un incremento de S/ 3 218 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 24,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 75,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 19 634 miles, lo que significaría una reducción de 5,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 5 315 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 398 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 554 miles.

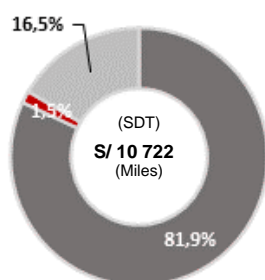


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Chacacayo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	828	-362	-5 315	-137
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 742	15 847	15 448	19 497
I. INGRESOS CORRIENTES	14 756	15 725	15 448	19 497
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	4
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6 833	7 076	7 215	9 039
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 102	4 644	3 890	6 477
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 821	4 004	4 343	3 977
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 985	122	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 985	122	0	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)	15 914	16 209	20 763	19 634
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	13 002	14 307	15 643	18 077
1. REMUNERACIONES	2 106	2 073	2 399	3 544
2. BIENES Y SERVICIOS	9 392	10 732	11 758	12 167
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 504	1 502	1 486	2 366
II. GASTO DE CAPITAL	2 912	1 902	5 120	1 557
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 912	1 902	5 120	1 557
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	828	-362	-5 315	-137

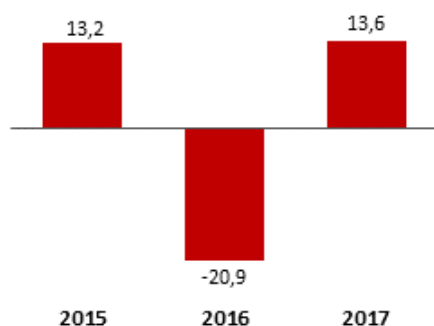
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

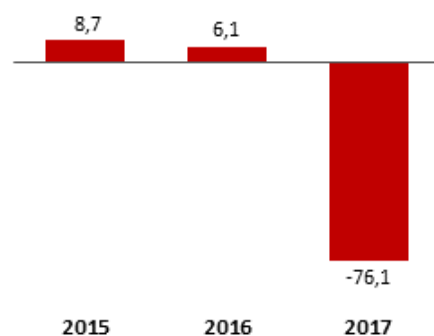


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

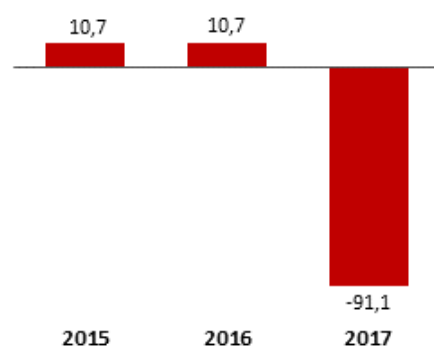
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Chaclacayo alcanzó S/ 10 722 miles, lo que representa una reducción del -36,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -5 659 miles en la deuda exigible.

La saldo de pasivos representa el 81,9% del SDT; la deuda exigible, el 16,5% y la deuda real, el 1,5%.

Municipalidad Distrital de Chaclacayo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	9 778	7 733	8 786
1.1.PASIVO CORRIENTE	8 762	6 735	6 799
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	726	784	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	7 044	5 254	5 993
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	993	696	807
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1 016	998	1 986
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	1 978
PROVISIONES	1 016	998	9
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	7 008	7 433	1 774
2.1.TRIBUTOS	1 586	1 590	290
2.2.INTERES Y MULTAS	5 422	5 843	1 484
III.DEUDA REAL	1 653	1 830	162
3.1.PRINCIPAL	319	319	64
3.2.INTERES	1 334	1 511	99
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	18 438	16 996	10 722

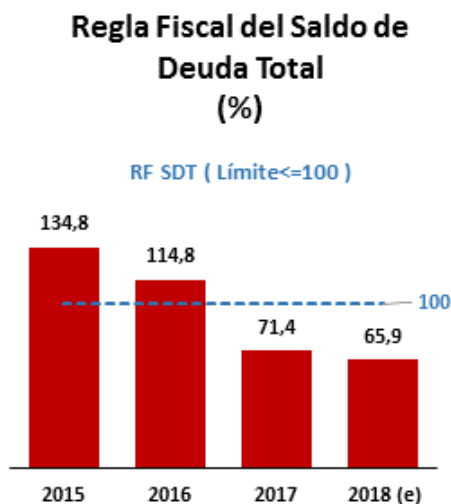
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Chacacayo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 71,4%, 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 65,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Chacacayo	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 (%)	134,8	114,8	71,4	65,9
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	18 438	16 996	10 722	10 773
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	13 678	14 801	15 018	16 357
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	129	99

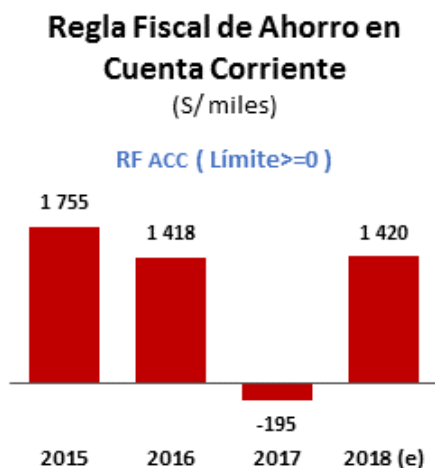
Fuente: Municipalidad Distrital de Chacacayo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Chacacayo no cumplió con la RF ACC registrando un déficit de S/ 195 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 420 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Chacacayo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 755	1 418	-195	1 420
Cumplimiento	-	-	No	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	14 756	15 725	15 448	19 497
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	13 002	14 307	15 643	18 077

Fuente: Municipalidad Distrital de Chacacayo, 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/	65,3%	74,0%	45,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	25 181	26 754	25 127
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	68,7%	72,3%	53,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	45,7%	44,4%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	34,7%	26,0%	54,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	89,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	59	56	58
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	81,7%	88,3%	75,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	55,3%	58,7%	63,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	118,9%	122,1%	140,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,4%	0,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	68,2%	6,4%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,8%	5,5%	4,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	11,9%	9,0%	0,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	187	210	221
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	67	43	116
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	366	370	470
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	125,0%	108,1%	69,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	4,9%	11,8%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	134,8%	114,8%	71,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 296
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	28,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	47,0%	54,5%	44,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	425	388	243

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHACLACAYO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	828	-362	-5 315	-137
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 742	15 847	15 448	19 497
I. INGRESOS CORRIENTES	14 756	15 725	15 448	19 497
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	4
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	4
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6 833	7 076	7 215	9 039
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	57	42	5	46
2.2. AL PATRIMONIO	6 701	6 980	6 783	8 095
2.3. OTROS	75	54	427	899
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 102	4 644	3 890	6 477
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	342	933	438	1 280
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	26	67	82
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 347	1 159	1 147	1 617
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	58	79	39	0
3.5. TASAS	2 356	2 447	2 198	3 493
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	2	4
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 821	4 004	4 343	3 977
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	65	27	36	36
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1	7	7	7
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 511	2 444	2 527	2 637
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 188	1 187	1 466	1 297
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	55	339	307	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 985	122	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 985	122	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 985	122	0	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)	15 914	16 209	20 763	19 634
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	13 002	14 307	15 643	18 077
1. REMUNERACIONES	2 106	2 073	2 399	3 544
2. BIENES Y SERVICIOS	9 392	10 732	11 758	12 167
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 504	1 502	1 486	2 366
3.1. PENSIONES	641	632	652	657
3.2. CARGAS SOCIALES	144	155	142	176
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	719	715	692	1 532
II. GASTO DE CAPITAL	2 912	1 902	5 120	1 557
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 912	1 902	5 120	1 557
1.1. INVERSIÓN	2 912	1 902	5 120	1 557
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)	828	-362	-5 315	-137

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.

