

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL CARMEN

ICA - CHINCHA



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 El Carmen

Ubicación:

Ica - Chincha

Equipo Técnico

Alcalde

JUAN FRANCISO GUILLEN
CARTAGENA

Gerente Municipal:

JUAN FRANCISO GUILLEN
CARTAGENA

Responsable:

JEFE DE LA OFICINA DE
PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

KATHERINE MILENA GARCIA
ALARCON

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 El Carmen, provincia de Chincha, departamento de Ica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de El Carmen registró un superávit económico de S/ 2 213 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 67,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 36,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 738 miles, 291,6% 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 El Carmen cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 36,7% 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/ 4 182 miles.

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

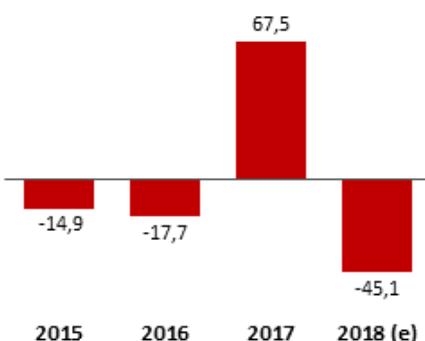
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de El Carmen representaron el 29,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 610. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 69,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 60,3% del gasto no financiero y el 172,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 848.
- El SDT del 2017, representó el 33,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 63,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

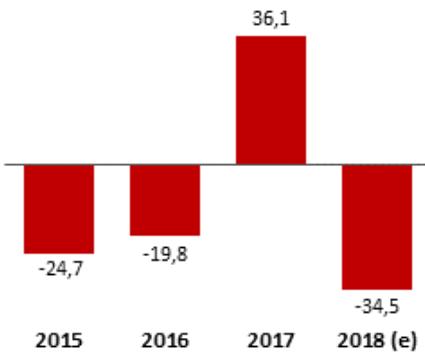
Ingresos Totales

(Var.%)



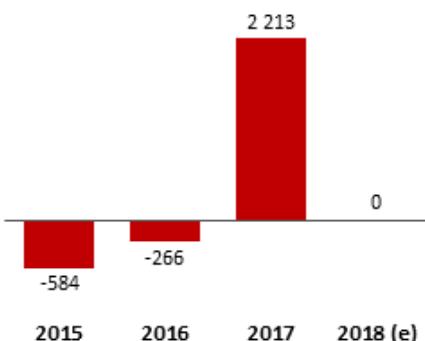
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de El Carmen alcanzaron los S/ 13 746 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 537 miles respecto del año 2016 (67,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 235 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 81,0% de los ingresos totales y el 19,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 4,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 51,7% y los ingresos tributarios el 24,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 552 miles lo que significaría una variación de -45,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 11 533 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 059 miles respecto del año 2016 (36,1%), principalmente por un incremento de S/ 1 972 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 60,3% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 39,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 552 miles, lo que significaría una reducción de 34,5% respecto del 2017.

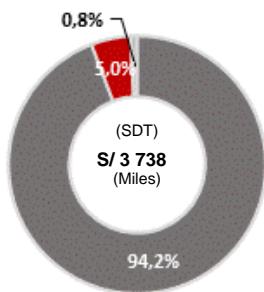
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 213 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 5 537 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 059 miles.

Municipalidad Distrital de El Carmen	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-584	-266	2 213	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 978	8 209	13 746	7 552	
I. INGRESOS CORRIENTES	9 978	7 901	11 135	7 552	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 145	1 988	3 379	792	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	290	240	645	375	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 544	5 673	7 111	6 386	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	308	2 611	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	308	2 611	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)	10 563	8 474	11 533	7 552	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 836	4 982	6 954	4 092	
1. REMUNERACIONES	405	383	407	480	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 265	4 536	6 487	3 487	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	166	63	60	126	
II. GASTO DE CAPITAL	4 727	3 493	4 580	3 460	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 727	3 493	4 580	3 460	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-584	-266	2 213	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

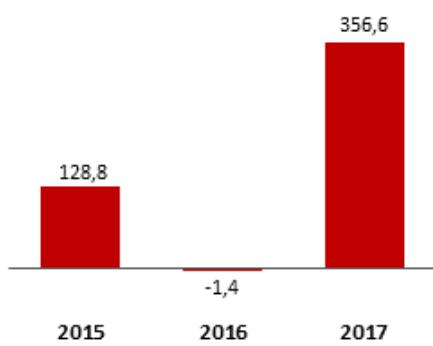
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

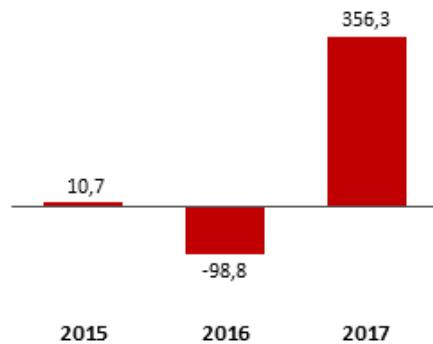
Saldo de Pasivos

(Var.%)



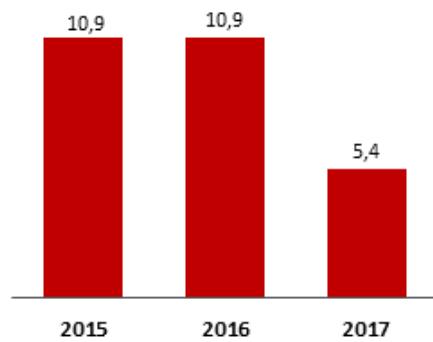
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



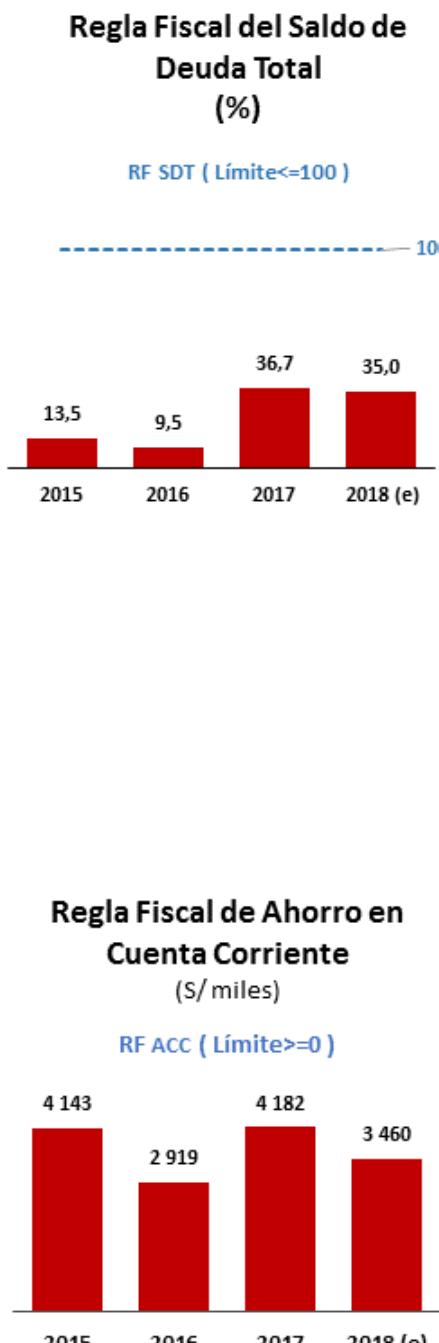
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de El Carmen** alcanzó **S/ 3 738 miles**, lo que representa un incremento del 291,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 751 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 94,2% del SDT; la deuda real, el 5,0% y la deuda exigible, el 0,8%.

Municipalidad Distrital de El Carmen	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	783	771	3 522
1.1.PASIVO CORRIENTE	719	708	3 522
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	64
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	53	69	71
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	666	635	3 385
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	3	3
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	64	64	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	64	64	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	543	7	30
2.1.TRIBUTOS	271	3	17
2.2.INTERES Y MULTAS	272	4	13
III.DEUDA REAL	159	177	186
3.1.PRINCIPAL	32	32	35
3.2.INTERES	128	145	151
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 485	955	3 738

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 El Carmen cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 36,7%, 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 35,0%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de El Carmen	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 (%)	13,5	9,5	36,7	35,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 485	955	3 738	3 746
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 029	10 058	10 186	9 142
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	9 491	10 697

Fuente: Municipalidad Distrital de El Carmen, 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 El Carmen cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 182 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 460 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de El Carmen	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 143	2 919	4 182	3 460
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 978	7 901	11 135	7 552
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 836	4 982	6 954	4 092

Fuente: Municipalidad Distrital de El Carmen, 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/	24,4%	27,1%	29,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	18 310	16 564	29 581
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	23,0%	26,3%	34,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	75,6%	72,9%	70,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	102,8%	98,3%	69,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	485	370	610
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	55,2%	58,8%	60,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	61,1%	63,0%	54,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	239,7%	223,6%	172,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	88,4%	70,1%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	6,3%	8,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	9,5%	8,1%	8,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	41,5%	36,9%	37,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	266	241	288
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	356	260	337
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	794	630	848
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	14,9%	12,1%	33,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	13,5%	9,5%	36,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 448
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	63,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	47,3%	19,2%	31,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	112	71	275

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 EL CARMEN	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-584	-266	2 213	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 978	8 209	13 746	7 552	
I. INGRESOS CORRIENTES	9 978	7 901	11 135	7 552	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 145	1 988	3 379	792	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	2 142	1 988	3 319	792	
2.3. OTROS	2	0	60	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	290	240	645	375	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	2	0	77	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	407	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	15	13	10	70	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	109	18	26	0	
3.5. TASAS	131	183	114	305	
3.6. VENTA DE BIENES	34	25	11	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 544	5 673	7 111	6 386	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4 186	2 760	3 913	4 025	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	365	373	313	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 449	2 126	2 179	2 275	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	85	85	290	85	
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	426	329	416	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	33	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	308	2 611	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	308	2 611	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	87	2 211	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	221	400	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)	10 563	8 474	11 533	7 552	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 836	4 982	6 954	4 092	
1. REMUNERACIONES	405	383	407	480	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 265	4 536	6 487	3 487	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	166	63	60	126	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	33	37	23	55	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	133	25	38	71	
II. GASTO DE CAPITAL	4 727	3 493	4 580	3 460	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 727	3 493	4 580	3 460	
1.1. INVERSIÓN	4 727	3 493	4 580	3 460	
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)	-584	-266	2 213	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.

