

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARHUACALLANGA

JUNIN - HUANCAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

27 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 Carhuacallanga

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

GOYO NESTOR CORONEL SAENZ

Gerente Municipal:

GOYO NESTOR CORONEL SAENZ

Responsable:

CONTADOR PRESUPUESTO

ABILIO BENJAMIN PASTRANA
RAMIREZ

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 Carhuacallanga, provincia de Huancayo, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Carhuacallanga registró un déficit económico de S/ 1 500 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -65,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -2,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 820 miles, 27,2% 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 Carhuacallanga no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 157,4% 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/ 256 miles.

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

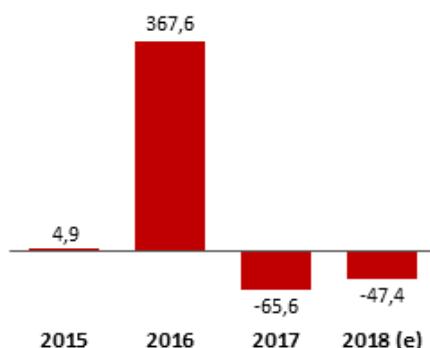
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Carhuacallanga representaron el 0,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 327. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 11,0% del gasto no financiero y el 1 490,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 690.
- El SDT del 2017, representó el 159,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

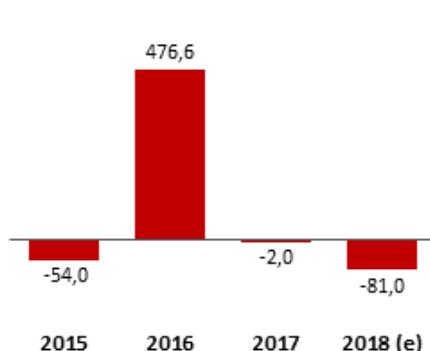
Ingresos Totales

(Var. %)



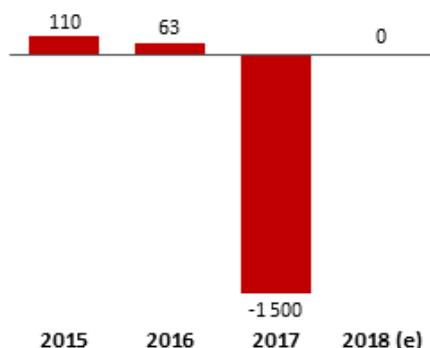
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Carhuacallanga alcanzaron los S/ 846 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 611 miles respecto del año 2016 (-65,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 581 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 39,3% de los ingresos totales y el 60,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 58,6% y los ingresos no tributarios el 2,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 445 miles lo que significaría una variación de -47,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 346 miles, lo que representa una reducción en S/ 48 miles respecto del año 2016 (-2,0%), principalmente por una reducción de S/ 67 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 89,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 11,0%.

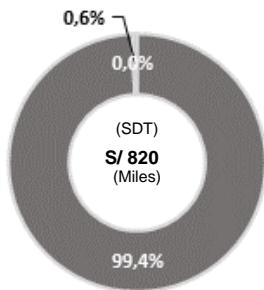
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 445 miles, lo que significaría una reducción de 81,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 500 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 1 611 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 48 miles.

Municipalidad Distrital de Carhuacallanga	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	110	63	-1 500	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	525	2 457	846	445	
I. INGRESOS CORRIENTES	525	544	513	445	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11	16	17	6	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	515	528	496	438	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 913	333	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 913	333	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)	415	2 394	2 346	445	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	229	238	257	315	
1. REMUNERACIONES	28	44	46	84	
2. BIENES Y SERVICIOS	198	186	207	224	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2	8	4	6	
II. GASTO DE CAPITAL	186	2 156	2 089	130	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	186	2 156	2 089	130	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	110	63	-1 500	0	

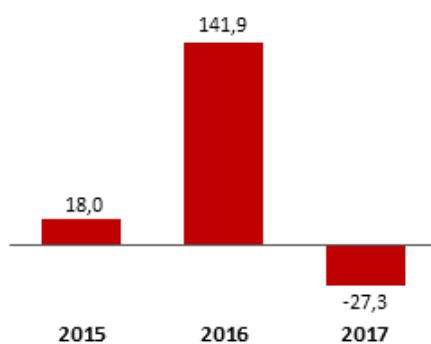
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

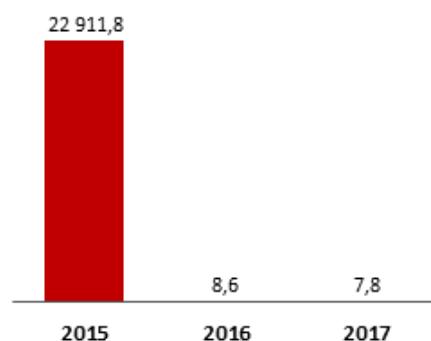
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

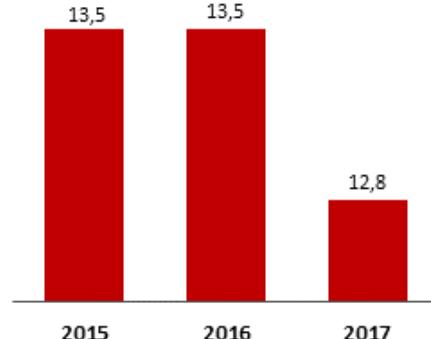
(Var. %)

**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 Carhuacallanga** alcanzó **S/ 820 miles**, lo que representa una reducción del -27,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -307 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,4% del SDT; la deuda exigible, el 0,6% y la deuda real, el 0,0%.

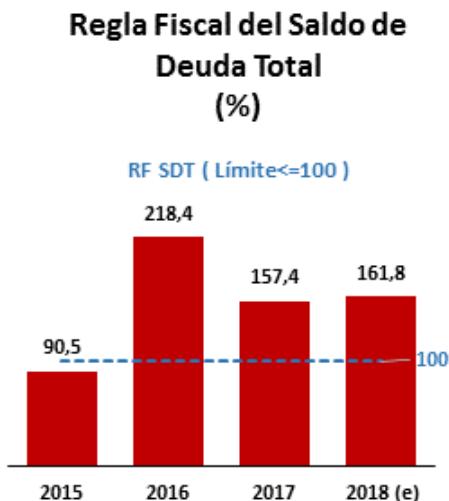
Municipalidad Distrital de Carhuacallanga	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	464	1 122	815
1.1.PASIVO CORRIENTE	464	1 121	814
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	67	67	67
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	2	4
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	394	1 051	727
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	1	16
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	1	1
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	1	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	4	4	5
2.1.TRIBUTOS	2	2	2
2.2.INTERES Y MULTAS	2	2	2
III. DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	468	1 126	820

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 Carhuacallanga no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 157,4%, superior al límite del 100,0%.



Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 161,8%, no cumpliendo la RF SDT.

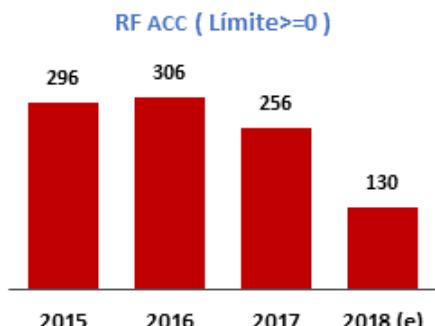
Municipalidad Distrital de Carhuacallanga	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	90,5	218,4	157,4	161,8
Cumplimiento	Si	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	468	1 126	820	820
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	517	515	521	507
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	141	162

Fuente: Municipalidad Distrital de Carhuacallanga, 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.

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite>=0)



b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Carhuacallanga cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 256 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 130 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Carhuacallanga	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	296	306	256	130
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	525	544	513	445
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	229	238	257	315

Fuente: Municipalidad Distrital de Carhuacallanga, 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/	2,1%	0,6%	0,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	815	1 143	1 244
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,6%	0,7%	0,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,9%	99,4%	99,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	107,3%	98,7%	91,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	315	307	327
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	55,2%	9,9%	11,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	35,7%	33,8%	46,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 103,5%	1 528,0%	1 490,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	6,4%	3,6%	2,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	88,8%	15,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	1,2%	0,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	56,4%	56,2%	49,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	122	125	145
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	139	1 582	1 505
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	311	1 756	1 690
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	89,0%	207,1%	159,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	90,5%	218,4%	157,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,9%	0,4%	158,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	350	826	591

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 CARHUACALLANGA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	110	63	-1 500	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	525	2 457	846	445	
I. INGRESOS CORRIENTES	525	544	513	445	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11	16	17	6	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	6	3	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1	9	10	5	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	3	3	5	0	
3.5. TASAS	1	1	3	2	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	515	528	496	438	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	68	39	75	44	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	385	375	378	389	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	6	6	10	6	
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	56	109	33	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 913	333	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 913	333	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 913	333	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)	415	2 394	2 346	445	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	229	238	257	315	
1. REMUNERACIONES	28	44	46	84	
2. BIENES Y SERVICIOS	198	186	207	224	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2	8	4	6	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	2	4	4	6	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	4	0	0	
II. GASTO DE CAPITAL	186	2 156	2 089	130	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	186	2 156	2 089	130	
1.1. INVERSIÓN	186	2 156	2 089	130	
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)	110	63	-1 500	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.

