

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHARAT

LA LIBERTAD - OTUZCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

18 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 Charat

Ubicación:

La Libertad - Otuzco

Equipo Técnico**Alcalde**

AUREO RENE DIAZ FLOREANO

Gerente Municipal:

NESTOR GUSTAVO VILLAVERDE DE LA CRUZ

Responsable:

CONTADOR

SANTOS EDUARDO GRADOS
VEJARANO

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 Charat, provincia de Otuzco, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Charat registró un déficit económico de S/ 1 519 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 234,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 334,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 887 miles, 387,0% 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 Charat no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 131,1% 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/ 596 miles.

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

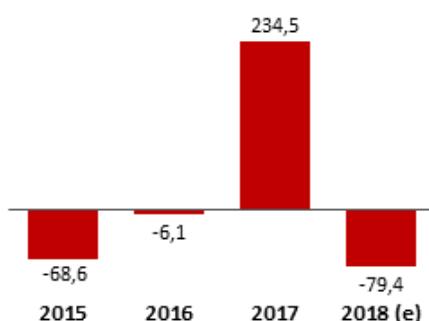
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Charat representaron el 0,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 472. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 93,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 14,2% del gasto no financiero y el 2 339,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 809.
- El SDT del 2017, representó el 169,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

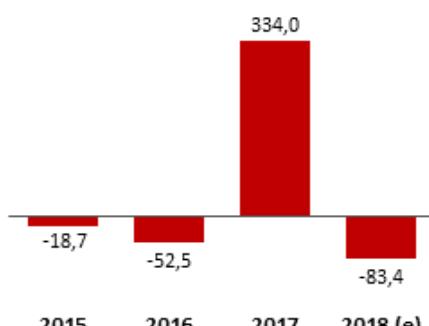
Ingresos Totales

(Var.%)



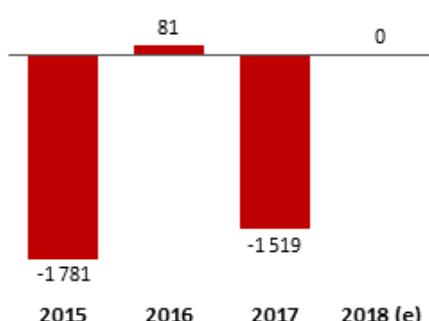
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Charat alcanzaron los S/ 6 292 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 411 miles respecto del año 2016 (234,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 442 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 72,9% de los ingresos totales y el 27,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 26,4% y los ingresos no tributarios el 0,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 296 miles lo que significaría una variación de -79,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 811 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 011 miles respecto del año 2016 (334,0%), principalmente por un incremento de S/ 5 668 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 85,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 14,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 296 miles, lo que significaría una reducción de 83,4% respecto del 2017.

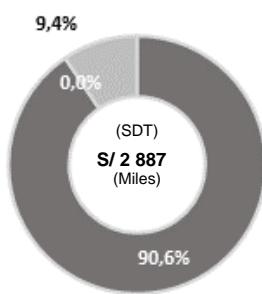
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 519 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 4 411 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 6 011 miles.

Municipalidad Distrital de Charat	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 781	81	-1 519	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 004	1 881	6 292	1 296	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 900	1 737	1 706	1 296	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15	5	47	15	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 884	1 732	1 658	1 281	
II. INGRESOS DE CAPITAL	105	144	4 586	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	105	144	4 586	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)	3 785	1 800	7 811	1 296	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 153	767	1 110	852	
1. REMUNERACIONES	26	20	27	64	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 100	744	1 061	779	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27	2	22	9	
II. GASTO DE CAPITAL	2 632	1 033	6 700	444	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 632	1 033	6 700	444	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 781	81	-1 519	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

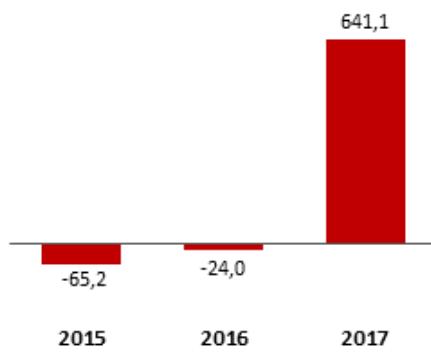
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

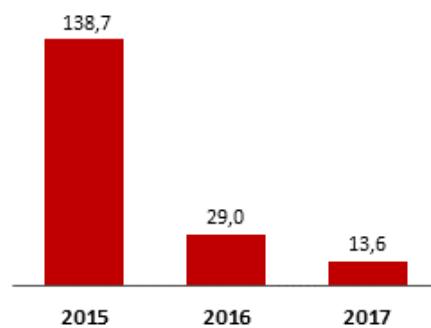
Saldo de Pasivos

(Var.%)



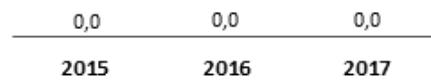
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



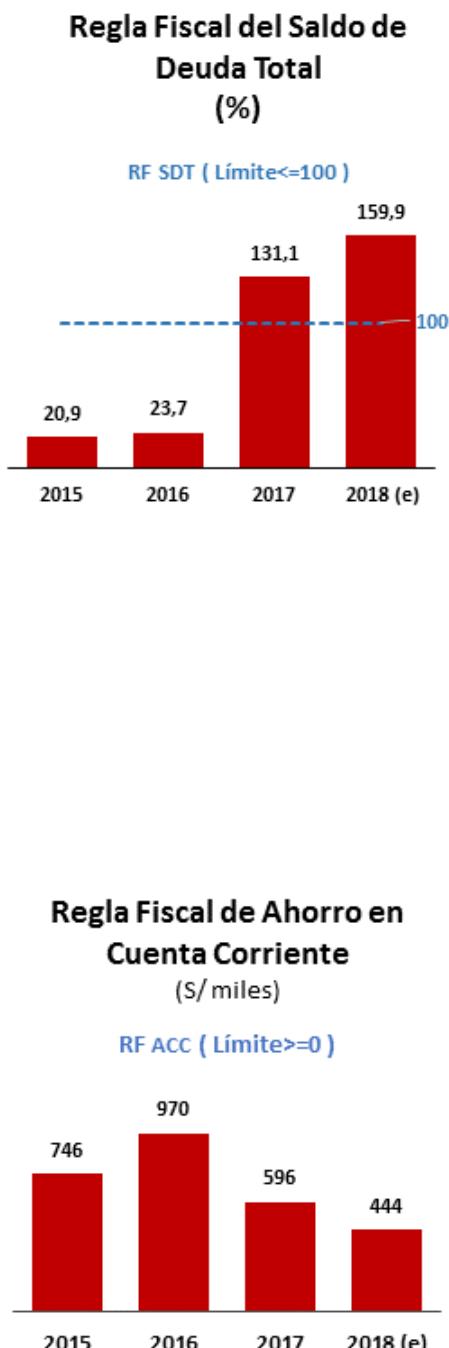
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Charat alcanzó S/ 2 887 miles, lo que representa un incremento del 387,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 262 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 90,6% del SDT; la deuda exigible, el 9,4% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Charat	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	464	353	2 615
1.1.PASIVO CORRIENTE	464	353	2 615
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	20	20	22
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	442	331	2 591
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	2	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
II.DEUDA EXIGIBLE	186	240	273
2.1.TRIBUTOS	154	180	186
2.2.INTERES Y MULTAS	32	60	87
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)	650	593	2 887

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 Charat no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 131,1%, 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 159,9%, no cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Charat	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 (%)	20,9	23,7	131,1	159,9
Cumplimiento	Si	Si	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	650	593	2 887	2 914
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 114	2 503	1 839	1 660
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 202	1 822

Fuente: Municipalidad Distrital de Charat, 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 Charat cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 596 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 444 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Charat	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	746	970	596	444
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 900	1 737	1 706	1 296
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 153	767	1 110	852

Fuente: Municipalidad Distrital de Charat, 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/	0,8%	0,3%	0,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	537	175	1 706
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,4%	0,3%	0,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,2%	99,7%	99,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	101,1%	103,6%	93,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	591	488	472
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	30,5%	42,6%	14,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	66,4%	49,2%	53,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	7 535,5%	15 580,5%	2 339,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	25,6%	66,8%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	4,0%	14,0%	57,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	1,8%	5,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	39,3%	55,8%	34,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	239	183	208
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	925	367	2 409
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 330	640	2 809
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	34,2%	34,1%	169,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	20,9%	23,7%	131,1%
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	28,6%	40,5%	153,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	228	211	1 038

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 CHARAT	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 781	81	-1 519	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 004	1 881	6 292	1 296	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 900	1 737	1 706	1 296	
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	15	5	47	15	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	9	5	47	0	
3.5. TASAS	6	0	0	15	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 884	1 732	1 658	1 281	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	874	688	625	514	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	828	733	691	720	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	47	220	251	47	
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	135	92	92	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	105	144	4 586	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	105	144	4 586	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	105	144	4 586	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)	3 785	1 800	7 811	1 296	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 153	767	1 110	852	
1. REMUNERACIONES	26	20	27	64	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 100	744	1 061	779	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27	2	22	9	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	0	0	0	9	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	27	2	22	0	
II. GASTO DE CAPITAL	2 632	1 033	6 700	444	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 632	1 033	6 700	444	
1.1. INVERSIÓN	2 632	1 033	6 700	444	
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)	-1 781	81	-1 519	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.

