

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANTA

LIMA - CANTA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 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 Provincial de Canta

Ubicación:

Lima - Canta

Equipo Técnico

Alcalde

WILFREDO LIMBER HUAPAYA
VILCAPOMA

Gerente Municipal:

JOSE ANTONIO MIÑANO
PUMAYAULI

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

JOSE ANTONIO MIÑANO
PUMAYAULI

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Canta registró un déficit económico de S/ 183 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 10,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 23,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 430 miles, 109,9% 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 Provincial de Canta cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 13,5% 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/ 1 020 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Canta 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 Provincial de Canta representaron el 26,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 617. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 82,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 56,3% del gasto no financiero y el 219,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 415.
- El SDT del 2017, representó el 13,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 86,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Canta alcanzaron los S/ 3 858 miles, lo que representa un incremento en S/ 373 miles respecto del año 2016 (10,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 563 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 14,6% de los ingresos totales y el 85,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 3,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 58,4% y los ingresos no tributarios el 23,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 742 miles lo que significaría una variación de -28,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

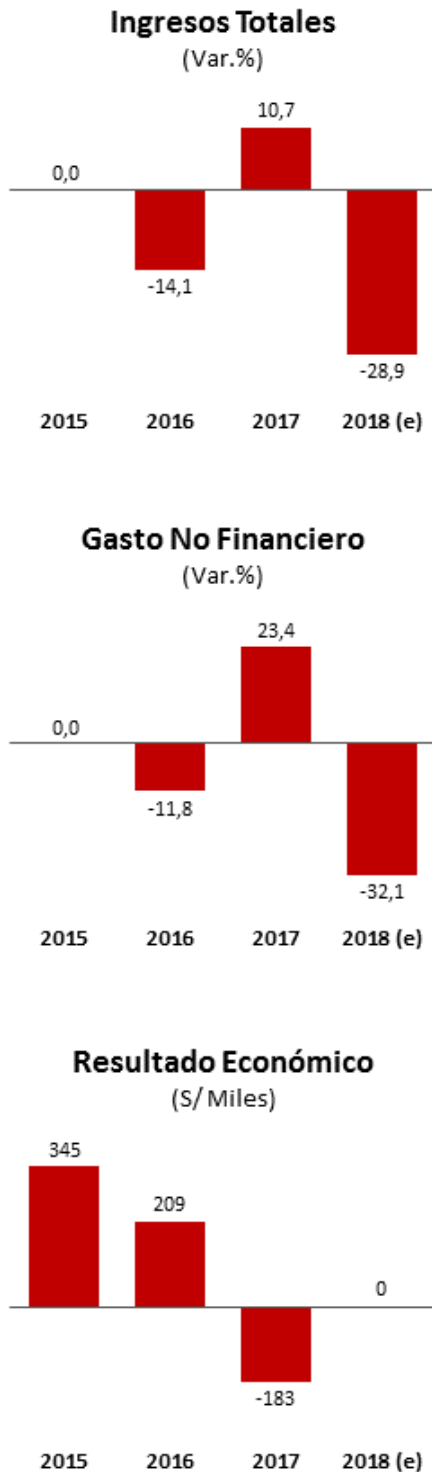
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 041 miles, lo que representa un incremento en S/ 765 miles respecto del año 2016 (23,3%), principalmente por un incremento de S/ 763 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 43,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 56,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 742 miles, lo que significaría una reducción de 32,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 183 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 372 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 765 miles.

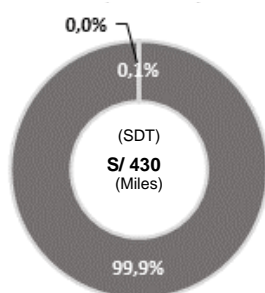


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Canta	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	345	209	-183	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 058	3 485	3 858	2 742
I. INGRESOS CORRIENTES	3 256	3 485	3 295	2 742
1. CONTRIBUCIONES	7	4	6	7
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	89	96	119	89
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 269	1 478	916	795
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 892	1 907	2 255	1 852
II. INGRESOS DE CAPITAL	801	0	562	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	801	0	562	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)	3 713	3 276	4 041	2 742
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 947	2 273	2 275	1 720
1. REMUNERACIONES	132	143	147	149
2. BIENES Y SERVICIOS	1 769	2 081	2 064	1 504
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	47	49	64	67
II. GASTO DE CAPITAL	1 765	1 003	1 766	1 022
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 765	1 003	1 766	1 022
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	345	209	-183	0

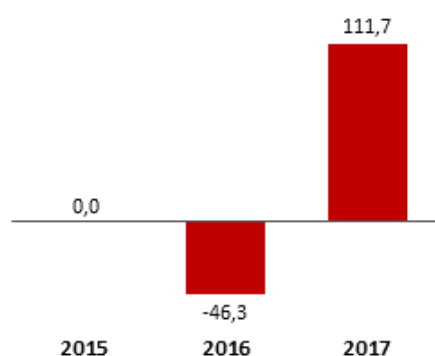
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

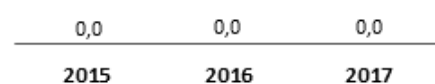


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

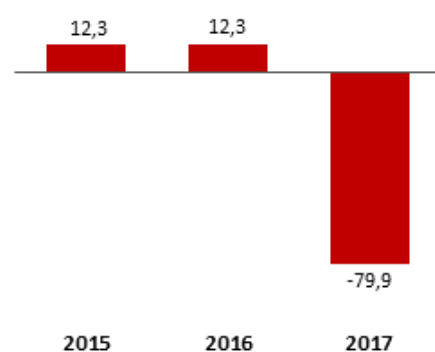
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Canta alcanzó S/ 430 miles, lo que representa un incremento del 109,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 227 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda real, el 0,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Canta	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	377	203	429
1.1.PASIVO CORRIENTE	377	203	429
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	79	98	84
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	275	82	327
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	23	22	18
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	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	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	2	2	0
3.1.PRINCIPAL	2	2	0
3.2.INTERES	0	1	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	379	205	430

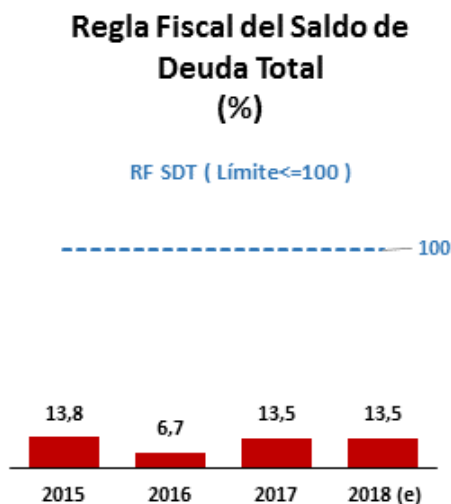
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Canta cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 13,5%, 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 13,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Canta	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 (%)	13,8	6,7	13,5	13,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	379	205	430	430
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 750	3 051	3 188	3 195
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 398	1 510

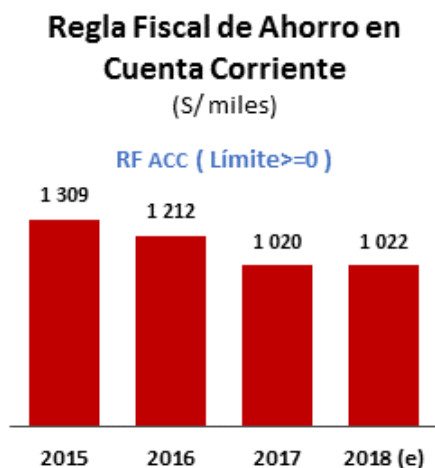
Fuente: Municipalidad Provincial de Canta, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Canta cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 020 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 022 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Canta	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 309	1 212	1 020	1 022
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 256	3 485	3 295	2 742
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 947	2 273	2 275	1 720

Fuente: Municipalidad Provincial de Canta, 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/	33,5%	45,2%	26,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	48 596	55 723	36 239
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	36,6%	48,0%	25,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	66,4%	54,7%	73,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	82,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	571	527	617
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	52,5%	69,4%	56,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	52,3%	57,0%	54,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	143,4%	144,4%	219,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	18,4%	50,9%	2,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	45,4%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,2%	1,5%	7,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	40,2%	34,8%	30,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	513	615	523
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	632	355	618
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 329	1 160	1 415
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	11,6%	5,9%	13,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	13,8%	6,7%	13,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 758
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	86,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,5%	1,0%	13,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	136	73	151

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 PROVINCIAL DE CANTA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	345	209	-183	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 058	3 485	3 858	2 742
I. INGRESOS CORRIENTES	3 256	3 485	3 295	2 742
1. CONTRIBUCIONES	7	4	6	7
1.1. CONTRIBUCIONES	7	4	6	7
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	89	96	119	89
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	88	96	119	89
2.3. OTROS	1	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 269	1 478	916	795
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1	3	7	1
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	25	1	5	1
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	97	114	106	99
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	15	15	25	0
3.5. TASAS	1 080	1 298	705	650
3.6. VENTA DE BIENES	52	46	68	45
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 892	1 907	2 255	1 852
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	514	438	542	531
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	65	60	53	60
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 083	1 052	1 065	1 089
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	164	164	401	172
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	67	193	195	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	801	0	562	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	801	0	562	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	155	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	801	0	408	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)	3 713	3 276	4 041	2 742
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 947	2 273	2 275	1 720
1. REMUNERACIONES	132	143	147	149
2. BIENES Y SERVICIOS	1 769	2 081	2 064	1 504
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	47	49	64	67
3.1. PENSIONES	34	34	54	48
3.2. CARGAS SOCIALES	9	9	10	10
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	4	7	1	10
II. GASTO DE CAPITAL	1 765	1 003	1 766	1 022
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 765	1 003	1 766	1 022
1.1. INVERSIÓN	1 765	1 003	1 766	1 022
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)	345	209	-183	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.

