

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANGO

LIMA - CAÑETE



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 Calango

Ubicación:

Lima - Cañete

Equipo Técnico

Alcalde

JUAN HUAPAYA AVILA

Gerente Municipal:

REGIS VICTOR POMALAYA GODOY

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACION

TEOFILO ALBERTO AYALA
MIRANDA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Calango registró un superávit económico de S/ 63 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 54,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 59,3 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 902 miles, 8,4% 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 Calango no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 102,2% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.
- Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 885 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Calango 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 Calango representaron el 9,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 538. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 98,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 30,9% del gasto no financiero y el 310,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 374.
- El SDT del 2017, representó el 100,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Calango alcanzaron los S/ 3 355 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 185 miles respecto del año 2016 (54,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 045 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 43,3% de los ingresos totales y el 56,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 3,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 46,9% y los ingresos no tributarios el 5,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 554 miles lo que significaría una variación de -53,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

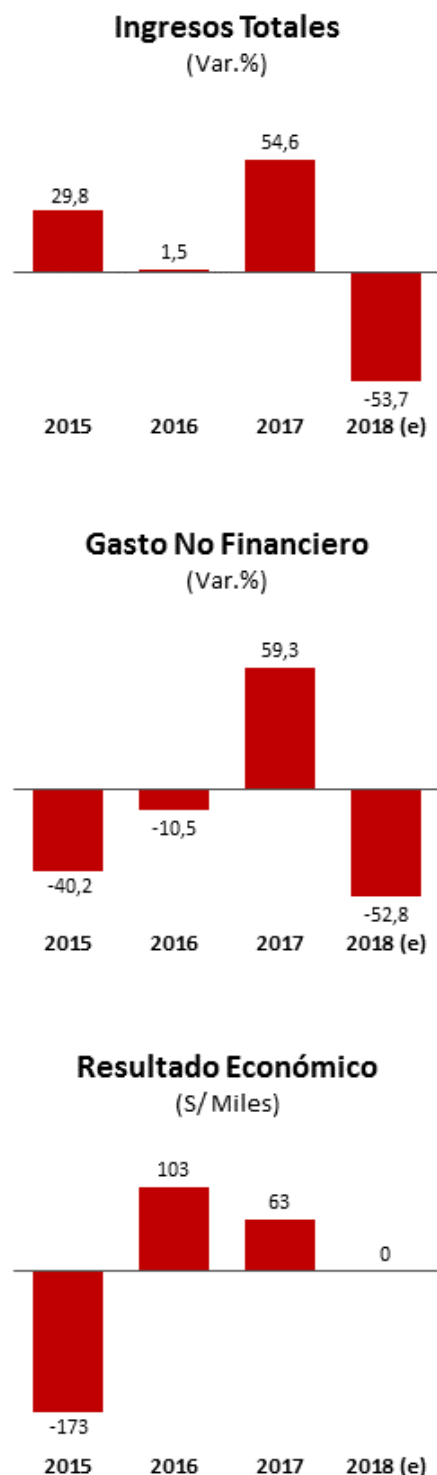
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 291 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 225 miles respecto del año 2016 (59,3%), principalmente por un incremento de S/ 1 125 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 69,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 30,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 554 miles, lo que significaría una reducción de 52,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 63 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 185 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 225 miles.

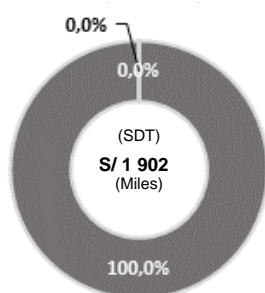


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Calango	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-173	103	63	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 137	2 170	3 355	1 554
I. INGRESOS CORRIENTES	2 137	1 762	1 902	1 554
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	64	188	131	80
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	302	49	196	114
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 771	1 524	1 574	1 360
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	408	1 453	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	408	1 453	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)	2 310	2 066	3 291	1 554
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	892	916	1 017	888
1. REMUNERACIONES	308	322	326	304
2. BIENES Y SERVICIOS	562	567	665	553
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23	28	26	31
II. GASTO DE CAPITAL	1 418	1 150	2 275	666
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 418	1 150	2 275	666
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-173	103	63	0

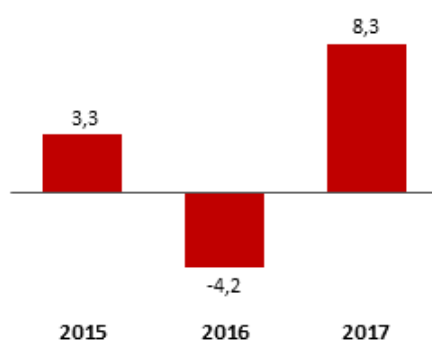
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

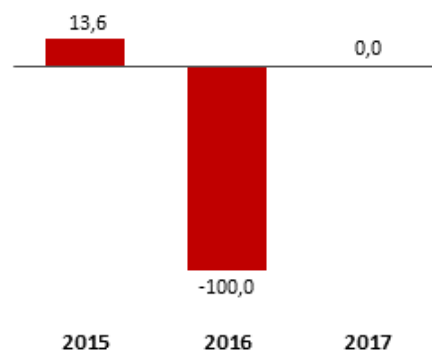


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

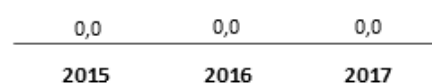
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Calango alcanzó S/ 1 902 miles, lo que representa un incremento del 8,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 146 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Calango	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 832	1 756	1 902
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 832	1 756	1 902
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	95	95	95
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 601	1 541	1 541
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	114	103	255
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	11	9
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	21	5	2
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	1	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	0	0	1
3.1.PRINCIPAL	0	0	1
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 833	1 756	1 902

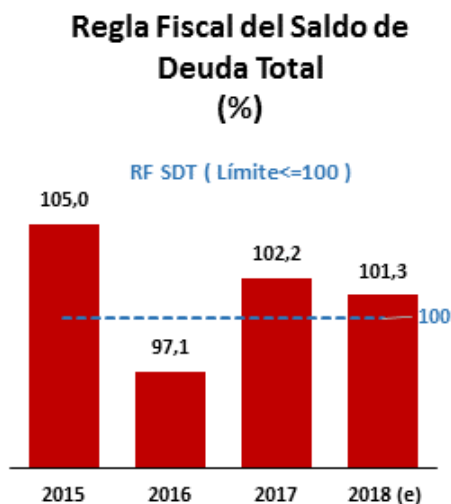
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Calango no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 102,2%, 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 101,3%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Calango	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 (%)	105,0	97,1	102,2	101,3
Cumplimiento	No	Si	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 833	1 756	1 902	1 902
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 745	1 807	1 862	1 839
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 806	1 879

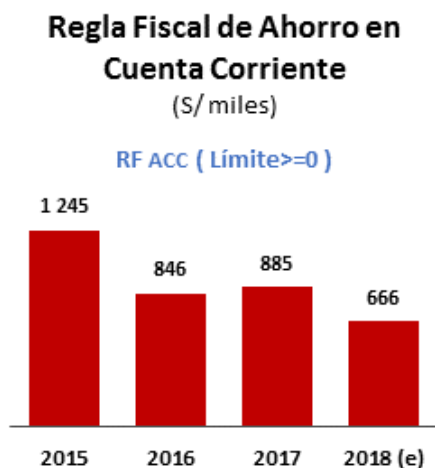
Fuente: Municipalidad Distrital de Calango, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Calango cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 885 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 666 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Calango	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 245	846	885	666
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 137	1 762	1 902	1 554
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	892	916	1 017	888

Fuente: Municipalidad Distrital de Calango, 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/	17,1%	11,0%	9,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	15 394	9 956	13 659
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	15,8%	11,5%	9,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	82,9%	89,0%	90,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	128,8%	100,0%	98,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	543	545	538
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	38,6%	44,3%	30,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	53,3%	65,9%	69,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	243,8%	385,6%	310,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	71,4%	50,5%	4,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	35,5%	7,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,5%	0,0%	3,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	58,3%	48,0%	46,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	276	317	362
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	596	482	949
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	972	866	1 374
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	85,8%	99,6%	100,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	105,0%	97,1%	102,2%
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	0,0%	0,0%	100,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	771	736	794

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 CALANGO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-173	103	63	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 137	2 170	3 355	1 554
I. INGRESOS CORRIENTES	2 137	1 762	1 902	1 554
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	64	188	131	80
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	15
2.2. AL PATRIMONIO	64	188	131	35
2.3. OTROS	0	0	0	30
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	302	49	196	114
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	29	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	180	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	31	11	27	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0	0	0
3.5. TASAS	90	39	128	114
3.6. VENTA DE BIENES	2	0	11	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 771	1 524	1 574	1 360
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	907	612	660	647
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	129	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	754	688	704	695
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	18	18	122	18
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	92	78	89	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	408	1 453	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	408	1 453	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	408	1 453	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)	2 310	2 066	3 291	1 554
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	892	916	1 017	888
1. REMUNERACIONES	308	322	326	304
2. BIENES Y SERVICIOS	562	567	665	553
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23	28	26	31
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	23	28	26	31
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	1 418	1 150	2 275	666
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 418	1 150	2 275	666
1.1. INVERSIÓN	1 418	1 150	2 275	666
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)	-173	103	63	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.

