

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHURCAMP

HUANCAVELICA - CHURCAMP



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 26 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 Churcampa

Ubicación:

Huancavelica - Churcampa

Equipo Técnico

Alcalde

DANIEL ESTEBAN VARGAS DIAZ

Gerente Municipal:

MAXIMO PARI QUINTO

Responsable:

GERENTA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

NANCY GAMERO PILLPA

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 Churcampa, provincia de Churcampa, departamento de Huancavelica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Provincial de Churcampa registró un déficit económico de S/ 1 062 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 49,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 53,8 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 460 miles, 8,0% 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 Provincial de Churcampa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 40,3% 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/ 2 612 miles.

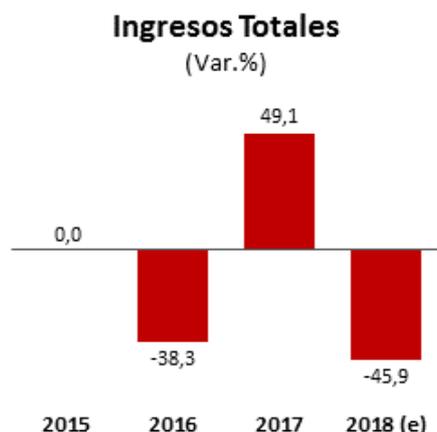
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Provincial de Churcampa no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Churcampa representaron el 5,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 985. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 43,1% del gasto no financiero y el 906,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 356.
- El SDT del 2017, representó el 40,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 59,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

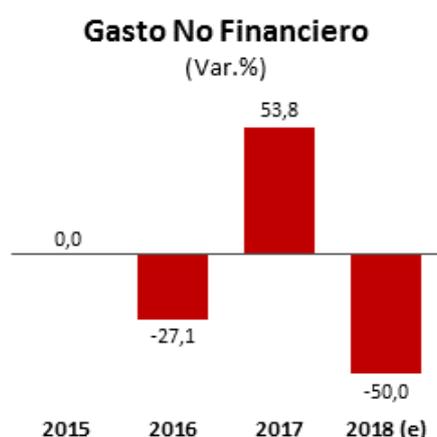


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Churcampa alcanzaron los S/ 12 910 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 250 miles respecto del año 2016 (49,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 789 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 33,2% de los ingresos totales y el 66,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 61,6% y los ingresos no tributarios el 4,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 980 miles lo que significaría una variación de -45,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 947 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 880 miles respecto del año 2016 (53,8%), principalmente por un incremento de S/ 3 915 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 56,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 43,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 980 miles, lo que significaría una reducción de 50,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 062 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 4 250 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 880 miles.

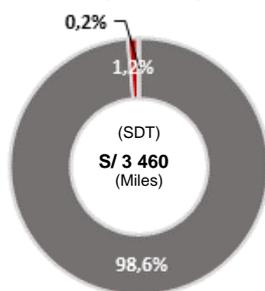


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Churcampa	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 582	-407	-1 038	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 025	8 660	12 910	6 980
I. INGRESOS CORRIENTES	8 171	8 160	8 621	6 980
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	83	92	118	40
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	226	267	545	120
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 861	7 801	7 959	6 820
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 855	499	4 288	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 855	499	4 288	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)	12 443	9 067	13 947	6 980
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 685	5 044	6 009	4 497
1. REMUNERACIONES	660	729	786	727
2. BIENES Y SERVICIOS	2 840	3 590	4 120	3 265
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 185	724	1 104	505
II. GASTO DE CAPITAL	7 758	4 023	7 938	2 483
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 758	4 023	7 938	2 473
2. OTROS	0	0	0	10
D. INTERESES	0	0	25	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 582	-407	-1 062	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

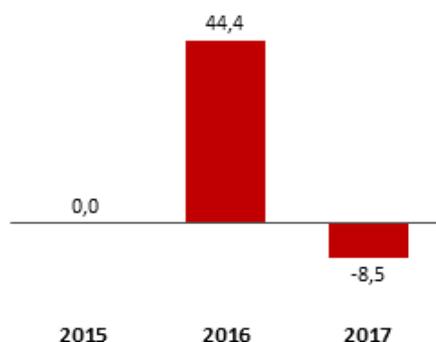
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

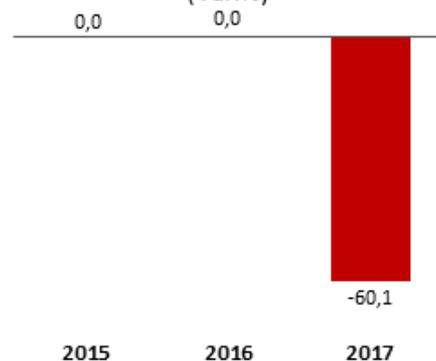
Saldo de Pasivos

(Var.%)



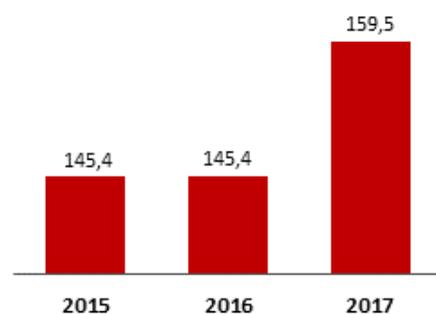
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Churcampa alcanzó S/ 3 460 miles, lo que representa una reducción del -8,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -318 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,6% del SDT; la deuda real, el 1,2% y la deuda exigible, el 0,2%.

Municipalidad Provincial de Churcampa	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 583	3 728	3 410
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 583	3 728	3 410
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	1 000	324
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	849	849	849
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	423	205	211
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 257	1 664	1 959
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	45	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	8	10	66
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	16	7
2.1.TRIBUTOS	0	15	6
2.2.INTERES Y MULTAS	0	1	1
III.DEUDA REAL	7	17	43
3.1.PRINCIPAL	4	12	15
3.2.INTERES	3	5	28
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 590	3 761	3 460

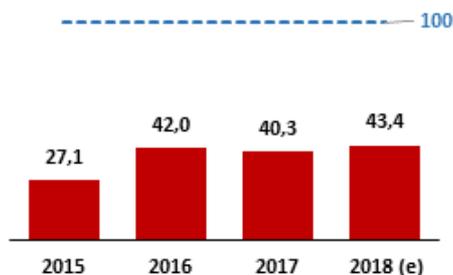
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Churcampa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 40,3%, 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 43,4%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Churcampa	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 (%)	27,1	42,0	40,3	43,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 590	3 761	3 460	3 463
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 540	8 948	8 579	7 983
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 450	5 692

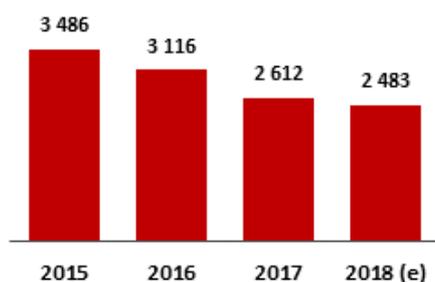
Fuente: Municipalidad Provincial de Churcampa, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)

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

RF ACC (Límite ≥ 0)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Churcampa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 612 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 483 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Churcampa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 486	3 116	2 612	2 483
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 171	8 160	8 621	6 980
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 685	5 044	6 009	4 497

Fuente: Municipalidad Provincial de Churcampa, 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/	2,2%	4,1%	5,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 236	6 067	11 196
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,5%	4,0%	4,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,8%	95,9%	94,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	90,5%	100,0%	91,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 017	940	985
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	37,6%	55,6%	43,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	33,4%	42,5%	45,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 512,5%	1 404,8%	906,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	22,0%	43,8%	1,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	75,5%	12,4%	50,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,0%	1,5%	3,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	42,7%	38,2%	30,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	365	462	510
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 312	680	1 341
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 104	1 532	2 356
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	8,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	31,7%	46,1%	40,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	27,1%	42,0%	40,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 119
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	59,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,3%	0,9%	39,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	438	636	584

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHURCAMP	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 582	-407	-1 038	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 025	8 660	12 910	6 980
I. INGRESOS CORRIENTES	8 171	8 160	8 621	6 980
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	83	92	118	40
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	83	92	118	40
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	226	267	545	120
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	13	17	21	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	1	268	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	40	33	33	26
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	44	53	39	0
3.5. TASAS	53	62	83	54
3.6. VENTA DE BIENES	75	100	101	40
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 861	7 801	7 959	6 820
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 707	1 721	1 954	2 017
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	231	232	228	50
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 737	3 843	3 876	4 030
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 397	1 365	1 336	723
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	789	641	565	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 855	499	4 288	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 855	499	4 288	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 855	499	4 288	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)	12 443	9 067	13 947	6 980
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 685	5 044	6 009	4 497
1. REMUNERACIONES	660	729	786	727
2. BIENES Y SERVICIOS	2 840	3 590	4 120	3 265
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 185	724	1 104	505
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	57	59	64	73
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 128	665	1 040	432
II. GASTO DE CAPITAL	7 758	4 023	7 938	2 483
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 758	4 023	7 938	2 473
1.1. INVERSIÓN	7 758	4 023	7 938	2 473
2. OTROS	0	0	0	10
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	10
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	25	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 582	-407	-1 062	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.

