

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CACERES DEL PERU

ANCASH - SANTA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 19 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 Caceres del Peru

Ubicación:

Ancash - Santa

Equipo Técnico

Alcalde

GIL JAIME CARRION RAMIREZ

Gerente Municipal:

GERSON STALIN CHAVEZ NEYRA

Responsable:

JEFE DE OFICINA DE
PLANIFICACION Y PRESUPUESTO

JACINTO EMILIANO CANTARO
APOLINARIO

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 Caceres del Peru, provincia de Santa, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Caceres del Peru registró un déficit económico de S/ 1 204 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 32,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 4,6 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 622 miles, 70,4% 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 Caceres del Peru cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 12,1% 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/ 2 043 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Caceres del Peru 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 Distrital de Caceres del Peru representaron el 2,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 748. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 77,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 42,3% del gasto no financiero y el 1 719,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 186.
- El SDT del 2017, representó el 13,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 87,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Caceres del Peru alcanzaron los S/ 4 540 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 112 miles respecto del año 2016 (32,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 112 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,6% de los ingresos totales y el 1,4% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 95,4% y los ingresos no tributarios el 2,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 798 miles lo que significaría una variación de -38,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

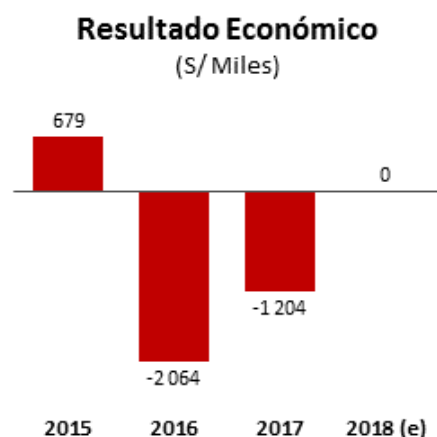
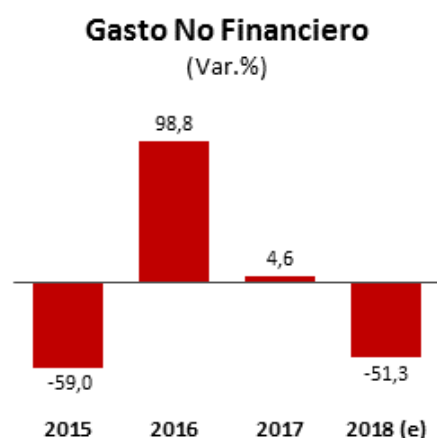
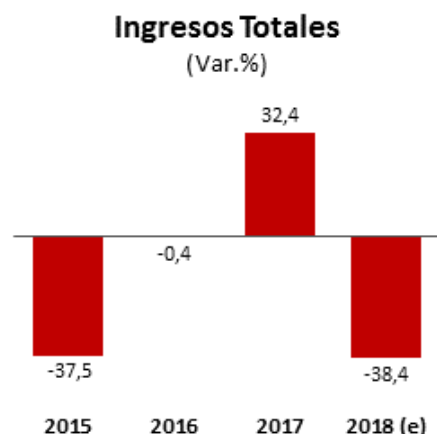
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 743 miles, lo que representa un incremento en S/ 252 miles respecto del año 2016 (4,6%), principalmente por un incremento de S/ 222 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 42,3% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 57,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 798 miles, lo que significaría una reducción de 51,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 204 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 112 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 252 miles.

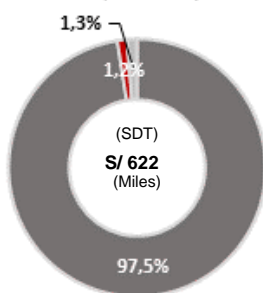


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Caceres del Peru	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	679	-2 064	-1 204	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 442	3 428	4 540	2 798
I. INGRESOS CORRIENTES	3 442	3 362	4 474	2 798
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10	28	23	28
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	110	153	118	133
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 323	3 181	4 333	2 637
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	66	66	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	66	66	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)	2 763	5 492	5 743	2 798
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 084	2 210	2 431	1 549
1. REMUNERACIONES	325	360	367	360
2. BIENES Y SERVICIOS	1 711	1 822	1 987	1 091
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	48	28	77	98
II. GASTO DE CAPITAL	679	3 282	3 312	1 249
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	679	3 282	3 312	1 249
2. OTROS	0	1	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	679	-2 064	-1 204	0

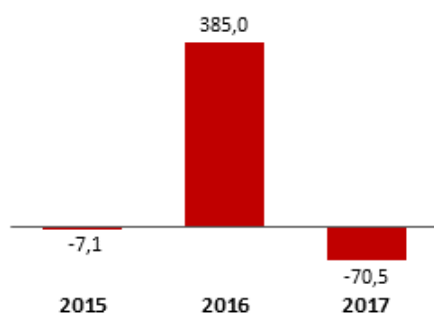
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

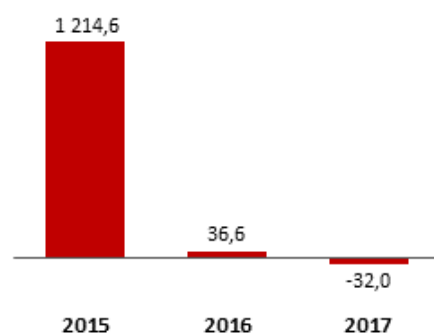


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

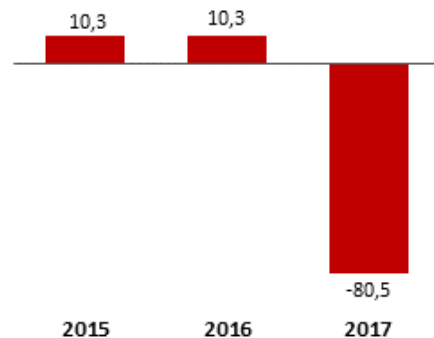
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Caceres del Peru alcanzó S/ 622 miles, lo que representa una reducción del -70,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 446 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,5% del SDT; la deuda exigible, el 1,3% y la deuda real, el 1,2%.

Municipalidad Distrital de Caceres del Peru	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	423	2 052	606
1.1.PASIVO CORRIENTE	423	2 052	606
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	127	127	136
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	34	36	41
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	202	1 826	331
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	4	4
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	56	59	94
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	8	11	8
2.1.TRIBUTOS	8	9	6
2.2.INTERES Y MULTAS	1	2	2
III.DEUDA REAL	36	39	8
3.1.PRINCIPAL	21	21	5
3.2.INTERES	14	18	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	467	2 102	622

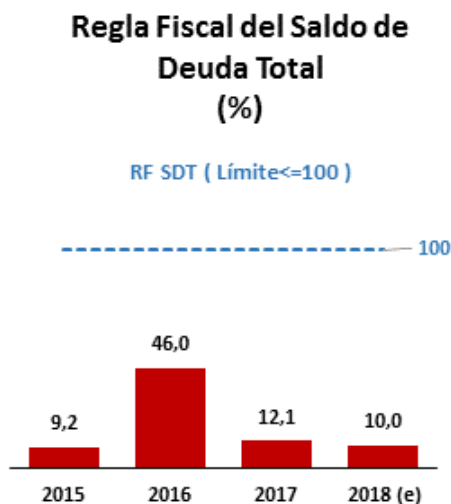
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Caceres del Peru cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 12,1%, 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 10,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Caceres del Peru	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 (%)	9,2	46,0	12,1	10,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	467	2 102	622	623
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 070	4 575	4 197	3 519
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 141	6 203

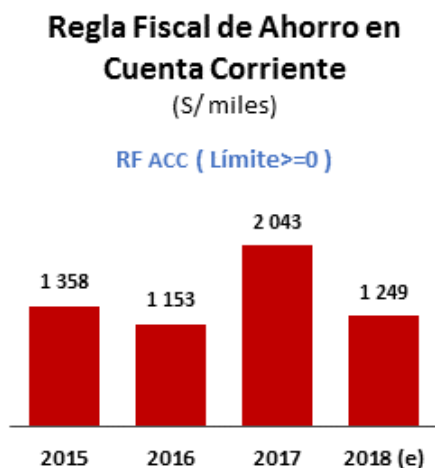
Fuente: Municipalidad Distrital de Caceres del Peru, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Caceres del Peru cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 043 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 249 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Caceres del Peru	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 358	1 153	2 043	1 249
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 442	3 362	4 474	2 798
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 084	2 210	2 431	1 549

Fuente: Municipalidad Distrital de Caceres del Peru, 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/	3,5%	5,3%	2,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 442	3 714	2 921
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,3%	3,3%	2,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,5%	94,7%	97,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	75,7%	76,2%	77,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	607	556	748
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	75,4%	40,2%	42,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	61,4%	67,0%	60,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 747,3%	1 223,7%	1 719,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	87,8%	40,7%	0,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,1%	10,1%	12,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	39,5%	34,3%	45,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	262	298	288
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	139	675	684
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	566	1 130	1 186
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	13,6%	62,5%	13,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,2%	46,0%	12,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 519
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	87,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	9,4%	2,4%	13,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	96	432	128

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 CACERES DEL PERU	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	679	-2 064	-1 204	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 442	3 428	4 540	2 798
I. INGRESOS CORRIENTES	3 442	3 362	4 474	2 798
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10	28	23	28
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	10	28	23	28
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	110	153	118	133
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1	1	1	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	3	4	4	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	41	43	37	25
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	26	20	30	0
3.5. TASAS	37	45	45	78
3.6. VENTA DE BIENES	2	41	3	30
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 323	3 181	4 333	2 637
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 355	1 201	2 186	1 522
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	89	197	111	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	888	859	887	927
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	116	116	237	84
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	708	677	548	104
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	166	131	363	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	66	66	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	66	66	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	66	66	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)	2 763	5 492	5 743	2 798
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 084	2 210	2 431	1 549
1. REMUNERACIONES	325	360	367	360
2. BIENES Y SERVICIOS	1 711	1 822	1 987	1 091
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	48	28	77	98
3.1. PENSIONES	0	0	0	11
3.2. CARGAS SOCIALES	34	28	30	19
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	13	0	47	68
II. GASTO DE CAPITAL	679	3 282	3 312	1 249
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	679	3 282	3 312	1 249
1.1. INVERSIÓN	679	3 282	3 312	1 249
2. OTROS	0	1	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	1	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	679	-2 064	-1 204	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.

