

# **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA PERLA**

**PROV CONSTIT DEL CALLAO - PROV. CALLAO**



## **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 Distrital de La Perla

**Ubicación:**

Prov Constit del Callao - Prov. Callao

**Equipo Técnico****Alcalde**

DIOFEMENES ARISTIDES ARANA  
ARRIOLA

**Gerente Municipal:**

ONOFRE FRANCISCO PIZARRO  
CHIMA

**Responsable:**

GERENTE

ANDERSON JUNIOR SILVA  
CORDOVA

**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 La Perla, provincia de Prov. Callao, departamento de Prov Constit del Callao presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de La Perla registró un déficit económico de S/ 1 284 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -0,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -3,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 99 636 miles, 0,9% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de La Perla no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 191,3% 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/ 1 532 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de La Perla 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 La Perla representaron el 27,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 325. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 7,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 90,3% del gasto no financiero y el 338,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 488.
- El SDT del 2017, representó el 359,7% 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.%)



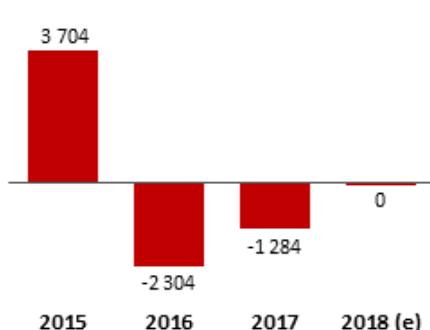
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de La Perla alcanzaron los S/ 27 697 miles, lo que representa una reducción en S/ 137 miles respecto del año 2016 (-0,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 137 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 10,6% de los ingresos totales; las transferencias corrientes el 72,1% y los ingresos no tributarios el 17,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 29 273 miles lo que significaría una variación de 5,7% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 28 980 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 158 miles respecto del año 2016 (-3,8%), principalmente por una reducción de S/ 1 629 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 90,3% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 9,7%.

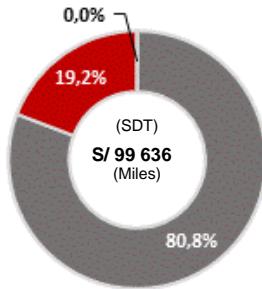
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 29 274 miles, lo que significaría un aumento de 1,0% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 284 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 137 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 158 miles.

Municipalidad Distrital de La Perla	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	3 704	-2 304	-1 284	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	26 865	27 834	27 697	29 273	
I. INGRESOS CORRIENTES	26 865	27 834	27 697	29 273	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 976	3 158	2 924	3 176	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5 189	5 708	4 807	5 449	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 700	18 968	19 966	20 648	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	23 160	30 139	28 980	29 274	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	22 868	27 794	26 165	27 311	
1. REMUNERACIONES	6 393	4 280	3 972	4 574	
2. BIENES Y SERVICIOS	14 362	21 648	20 429	20 155	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 112	1 866	1 764	2 582	
II. GASTO DE CAPITAL	293	2 344	2 815	1 962	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	293	2 344	2 815	1 962	
2. OTROS	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	3 704	-2 304	-1 284	0	

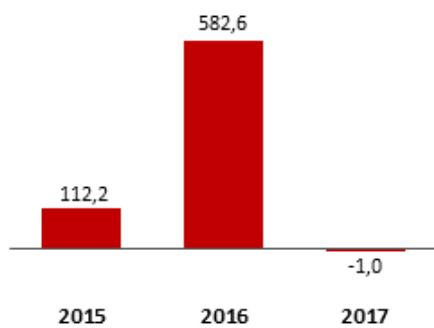
Fuente: SICON y SIAF-MEF

**Saldo de Deuda Total**

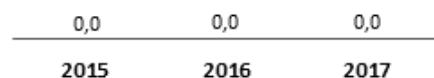
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

**Saldo de Pasivos**

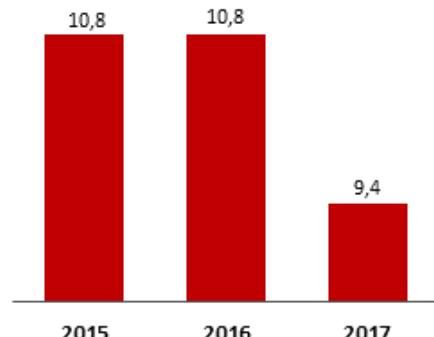
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

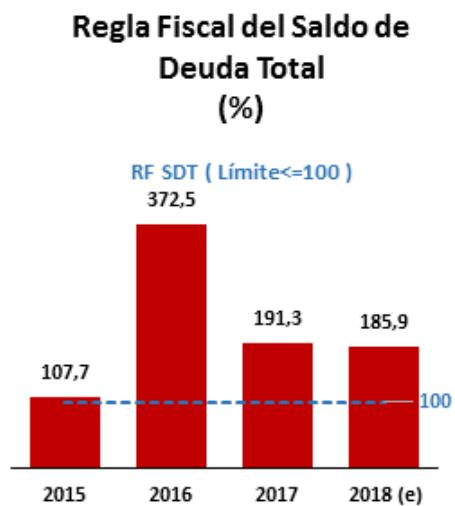
**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de La Perla** alcanzó **S/ 99 636 miles**, lo que representa un incremento del 0,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 636 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 80,8% del SDT; la deuda real, el 19,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de La Perla	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>11 909</b>	<b>81 291</b>	<b>80 473</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>11 134</b>	<b>5 067</b>	<b>3 354</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	766	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2 735	1 246	75
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	744	692	2 076
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4 476	776	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2 413	2 353	1 201
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>775</b>	<b>76 224</b>	<b>77 119</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	75 933	76 805
PROVISIONES	775	290	315
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31</b>
<b>2.1.TRIBUTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21</b>
<b>2.2.INTERES Y MULTAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>15 786</b>	<b>17 496</b>	<b>19 132</b>
<b>3.1.PRINCIPAL</b>	<b>411</b>	<b>425</b>	<b>432</b>
<b>3.2.INTERES</b>	<b>15 375</b>	<b>17 071</b>	<b>18 701</b>
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>27 695</b>	<b>98 787</b>	<b>99 636</b>

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.



### III. Reglas Fiscales

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

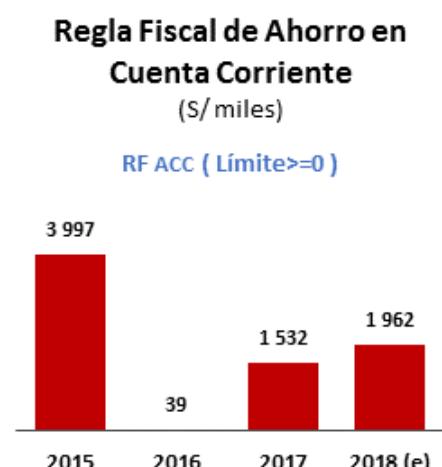
Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de La Perla no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 191,3%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 185,9%, no cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de La Perla	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	107,7	372,5	191,3	185,9
Cumplimiento	No	No	No	No
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	27 695	98 787	99 636	99 701
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	25 712	26 518	26 992	27 917
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	52 089	53 645

Fuente: Municipalidad Distrital de La Perla, 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 La Perla cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 532 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 962 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de La Perla	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 997	39	1 532	1 962
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	26 865	27 834	27 697	29 273
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	22 868	27 794	26 165	27 311

Fuente: Municipalidad Distrital de La Perla, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	30,4%	31,9%	27,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	13 882	15 048	13 013
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	35,3%	29,4%	26,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	37,2%	55,6%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	69,6%	68,1%	72,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	8,3%	7,8%	7,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	307	312	325
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	98,7%	92,2%	90,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	62,5%	72,8%	63,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	280,1%	313,5%	338,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	44,6%	77,1%	0,0%
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	1,0%	3,0%	4,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	14,9%	0,1%	5,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	285	343	295
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	5	40	47
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	394	512	488
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	103,1%	354,9%	359,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,3%	0,1%	0,5%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	107,7%	372,5%	191,3%
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	57,0%	17,7%	12,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	471	1 677	1 677

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 LA PERLA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>3 704</b>	<b>-2 304</b>	<b>-1 284</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>26 865</b>	<b>27 834</b>	<b>27 697</b>	<b>29 273</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	26 865	27 834	27 697	29 273
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 976	3 158	2 924	3 176
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	1	3	4
2.2. AL PATRIMONIO	2 863	3 088	2 858	3 087
2.3. OTROS	113	69	63	86
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5 189	5 708	4 807	5 449
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	472	590	181	636
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	826	437	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	60	264	275	347
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	112	94	101	0
3.5. TASAS	3 719	4 318	4 249	4 461
3.6. VENTA DE BIENES	0	5	0	5
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 700	18 968	19 966	20 648
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	93	80	75	82
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 411	1 349	1 451	1 519
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	422	478	509	318
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	16 514	16 925	17 753	18 730
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	103	132	177	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	157	4	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	0	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	1	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>23 160</b>	<b>30 139</b>	<b>28 980</b>	<b>29 274</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	22 868	27 794	26 165	27 311
1. REMUNERACIONES	6 393	4 280	3 972	4 574
2. BIENES Y SERVICIOS	14 362	21 648	20 429	20 155
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 112	1 866	1 764	2 582
3.1. PENSIONES	944	907	821	1 591
3.2. CARGAS SOCIALES	479	275	268	285
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	689	684	676	707
II. GASTO DE CAPITAL	293	2 344	2 815	1 962
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	293	2 344	2 815	1 962
1.1. INVERSIÓN	293	2 344	2 815	1 962
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>3 704</b>	<b>-2 304</b>	<b>-1 284</b>	<b>0</b>

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.

