

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA PUNTA

PROV CONSTIT DEL CALLAO - PROV. CALLAO



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 La Punta

Ubicación:

Prov Constit del Callao - Prov. Callao

Equipo Técnico

Alcalde

JOSE MIGUEL RISI CARRASCAL

Gerente Municipal:

JUANA ROSA CAVERO
VELAOCHAGA

Responsable:

DIRECTOR

WALTER IVAN ALDANA HEREDIA

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 Punta, 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 Punta registró un déficit económico de S/ 2 577 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 3,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 10,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 594 miles, 66,8% 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 La Punta cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 1,3% 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/ 445 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de La Punta 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 La Punta representaron el 16,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 5 465. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 7,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 87,0% del gasto no financiero y el 589,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 7 375.
- El SDT del 2017, representó el 2,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 98,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de La Punta alcanzaron los S/ 20 668 miles, lo que representa un incremento en S/ 668 miles respecto del año 2016 (3,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 668 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 4,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 83,4% y los ingresos no tributarios el 12,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 21 207 miles lo que significaría una variación de 2,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

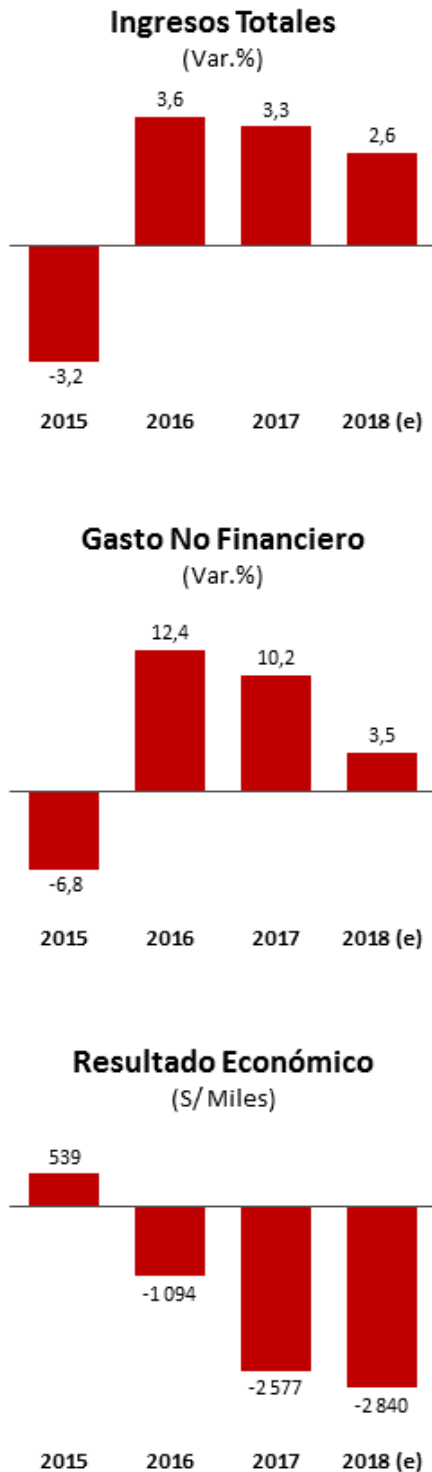
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 23 244 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 150 miles respecto del año 2016 (10,2%), principalmente por un incremento de S/ 1 546 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 13,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 87,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 24 047 miles, lo que significaría un aumento de 3,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 577 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 668 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 150 miles.

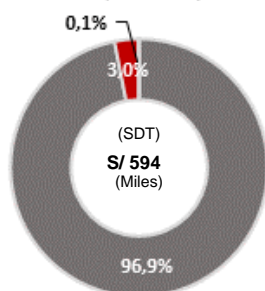


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de La Punta	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	539	-1 094	-2 577	-2 840
B. INGRESO TOTAL (I+II)	19 301	20 000	20 668	21 207
I. INGRESOS CORRIENTES	19 301	20 000	20 668	21 207
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	743	867	844	829
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 465	2 410	2 590	2 460
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 094	16 723	17 234	17 918
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	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)	18 763	21 094	23 244	24 047
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	17 551	19 619	20 223	21 807
1. REMUNERACIONES	3 142	2 569	2 634	3 304
2. BIENES Y SERVICIOS	13 895	16 535	17 061	17 672
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	514	515	528	831
II. GASTO DE CAPITAL	1 212	1 475	3 021	2 240
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 212	1 475	3 021	2 240
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	539	-1 094	-2 577	-2 840

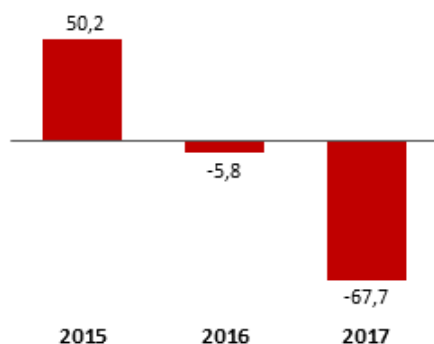
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

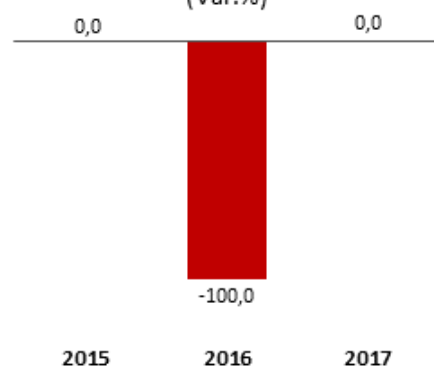


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

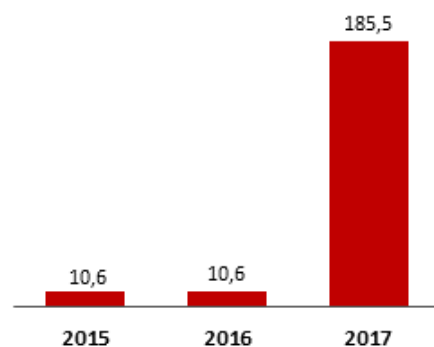
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Punta alcanzó S/ 594 miles, lo que representa una reducción del -66,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 207 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 96,9% del SDT; la deuda real, el 3,0% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de La Punta	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 893	1 783	575
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 893	1 783	555
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	592	388	3
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 301	1 326	552
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	69	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	21
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	21
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	6	6	18
3.1.PRINCIPAL	2	2	4
3.2.INTERES	4	5	14
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 898	1 789	594

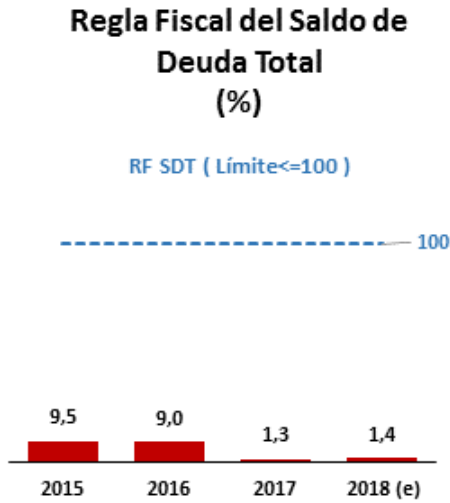
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de La Punta cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 1,3%, 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 1,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de La Punta	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 (%)	9,5	9,0	1,3	1,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 898	1 789	594	594
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	20 047	19 953	19 977	20 294
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	45 893	43 521

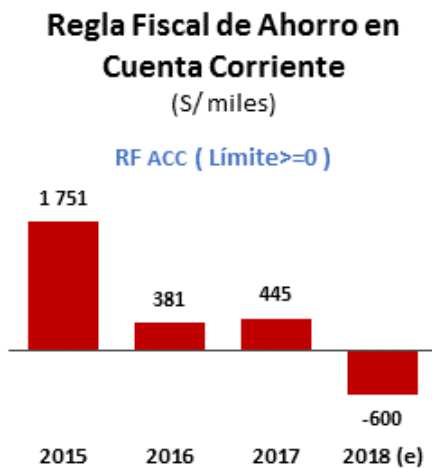
Fuente: Municipalidad Distrital de La Punta, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Punta cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 445 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un déficit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 600 miles, no cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de La Punta	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 751	381	445	-600
Cumplimiento	-	-	Si	No
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	19 301	20 000	20 668	21 207
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	17 551	19 619	20 223	21 807

Fuente: Municipalidad Distrital de La Punta, 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/	16,6%	16,4%	16,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	94 555	100 212	108 930
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	17,1%	15,5%	14,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	83,7%	82,3%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	83,4%	83,6%	83,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	8,2%	7,1%	7,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	4 686	4 935	5 465
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	93,5%	93,0%	87,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	67,6%	72,4%	74,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	547,2%	598,7%	589,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	100,0%	70,3%	0,1%
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	2,1%	2,2%	1,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	9,1%	1,9%	2,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	3 847	4 426	4 890
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	357	451	959
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	5 531	6 451	7 375
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	9,8%	8,9%	2,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,5%	9,0%	1,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	45 300
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	98,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,3%	0,3%	2,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	560	547	188

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 DISTRITAL DE LA PUNTA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	539	-1 094	-2 577	-2 840
B. INGRESO TOTAL (I+II)	19 301	20 000	20 668	21 207
I. INGRESOS CORRIENTES	19 301	20 000	20 668	21 207
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	743	867	844	829
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	743	867	844	829
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 465	2 410	2 590	2 460
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	83	68	84	107
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	22	6	23	30
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	824	686	771	687
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	2	1	0
3.5. TASAS	1 536	1 647	1 711	1 636
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 094	16 723	17 234	17 918
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4	3	3	3
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 307	1 143	1 228	1 284
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	21	312	5	21
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	14 684	15 147	15 848	16 610
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	78	117	149	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	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	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	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)	18 763	21 094	23 244	24 047
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	17 551	19 619	20 223	21 807
1. REMUNERACIONES	3 142	2 569	2 634	3 304
2. BIENES Y SERVICIOS	13 895	16 535	17 061	17 672
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	514	515	528	831
3.1. PENSIONES	157	153	158	172
3.2. CARGAS SOCIALES	167	179	153	178
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	189	183	217	482
II. GASTO DE CAPITAL	1 212	1 475	3 021	2 240
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 212	1 475	3 021	2 240
1.1. INVERSIÓN	1 212	1 475	3 021	2 240
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)	539	-1 094	-2 577	-2 840

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.

