

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHORRILLOS

LIMA - LIMA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 17 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 Chorrillos

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

AUGUSTO MIYASHIRO YAMASHIRO

Gerente Municipal:

CELSO WILDER BECERRA
CALDERON

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y
PRESUPUESTO

MARIO HECTOR AVALOS MARQUEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Chorrillos registró un superávit económico de S/ 4 831 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 6,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 0,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 61 717 miles, 6,1% 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 Chorrillos cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 72,3% 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/ 22 026 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Chorrillos 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 Chorrillos representaron el 76,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 44. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 97,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 80,4% del gasto no financiero y el 99,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 261.
- El SDT del 2017, representó el 66,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 27,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Chorrillos alcanzaron los S/ 92 570 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 612 miles respecto del año 2016 (6,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 5 666 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 transferencias corrientes representaron el 22,8% de los ingresos totales; los ingresos no tributarios el 48,7% y los ingresos tributarios el 28,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 103 359 miles lo que significaría una variación de 11,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

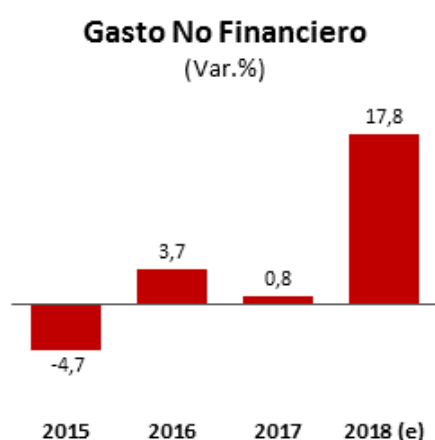
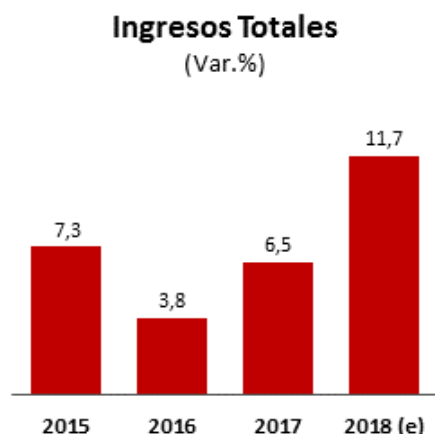
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 87 739 miles, lo que representa un incremento en S/ 730 miles respecto del año 2016 (0,8%), principalmente por un incremento de S/ 7 847 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 80,4% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 19,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 103 359 miles, lo que significaría un aumento de 17,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 4 831 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 5 612 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 730 miles.

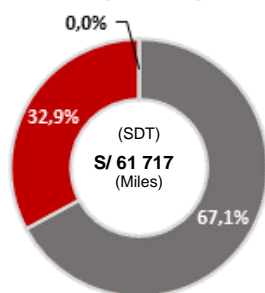


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Chorrillos	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-94	-51	4 831	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	83 817	86 958	92 570	103 359
I. INGRESOS CORRIENTES	83 817	86 904	92 570	103 359
1. CONTRIBUCIONES	262	312	480	347
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	22 457	24 083	25 927	29 645
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	39 515	42 607	45 079	52 065
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21 583	19 902	21 085	21 303
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	54	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	54	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)	83 911	87 009	87 739	103 359
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	59 437	62 697	70 544	82 326
1. REMUNERACIONES	2 238	3 530	3 053	6 714
2. BIENES Y SERVICIOS	56 361	58 097	66 596	72 188
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	838	1 070	896	3 424
II. GASTO DE CAPITAL	24 473	24 312	17 195	21 033
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	24 473	24 312	17 195	21 033
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-94	-51	4 831	0

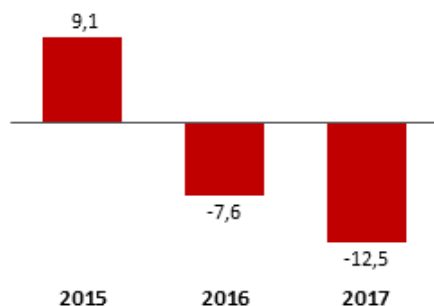
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

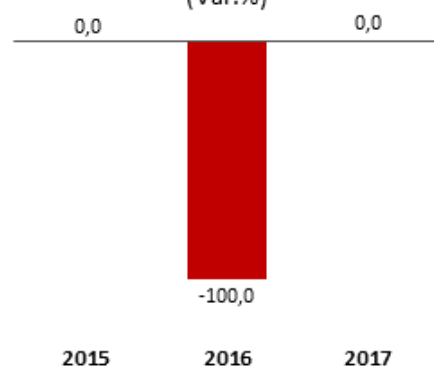


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

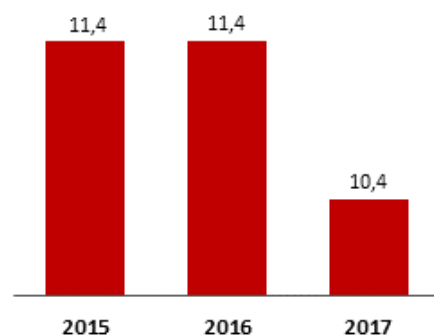
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Chorrillos alcanzó S/ 61 717 miles, lo que representa una reducción del -6,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -5 900 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 67,1% del SDT; la deuda real, el 32,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Chorrillos	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	51 202	47 335	41 435
1.1.PASIVO CORRIENTE	51 202	47 335	34 935
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	304	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	44 147	43 655	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 716	1 880	6 999
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	12	463	25 704
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5 023	1 337	2 232
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	6 500
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	6 015
PROVISIONES	0	0	486
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	16 489	18 369	20 282
3.1.PRINCIPAL	169	172	171
3.2.INTERES	16 320	18 197	20 111
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	67 691	65 704	61 717

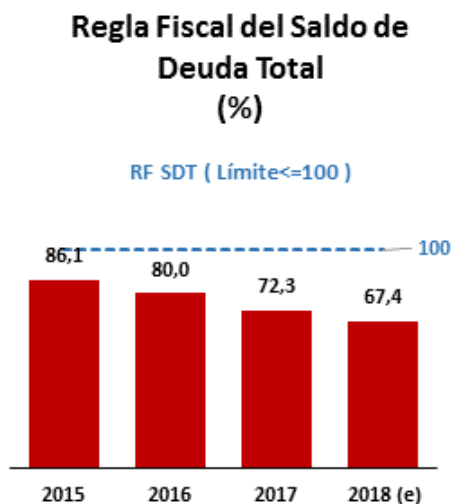
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Chorrillos cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 72,3%, 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 67,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Chorrillos	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 (%)	86,1	80,0	72,3	67,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	67 691	65 704	61 717	61 741
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	78 584	82 145	85 351	91 663
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 172	902

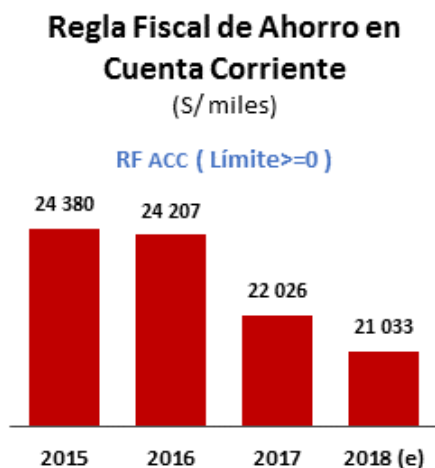
Fuente: Municipalidad Distrital de Chorrillos, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Chorrillos cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 22 026 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 21 033 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Chorrillos	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	24 380	24 207	22 026	21 033
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	83 817	86 904	92 570	103 359
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	59 437	62 697	70 544	82 326

Fuente: Municipalidad Distrital de Chorrillos, 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/	73,9%	76,7%	76,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	19 036	20 163	21 129
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	73,9%	76,6%	80,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	25,8%	22,9%	22,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	97,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	48	43	44
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	70,8%	72,1%	80,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	29,7%	29,6%	28,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	95,9%	94,0%	99,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	1,4%	1,5%	2,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,2%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,7%	13,7%	11,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	29,1%	27,9%	23,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	76	78	79
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	75	74	51
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	258	263	261
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	80,8%	75,6%	66,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,4%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	86,1%	80,0%	72,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	23 634
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	27,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	24,4%	28,0%	37,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	208	199	184

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 CHORRILLOS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-94	-51	4 831	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	83 817	86 958	92 570	103 359
I. INGRESOS CORRIENTES	83 817	86 904	92 570	103 359
1. CONTRIBUCIONES	262	312	480	347
1.1. CONTRIBUCIONES	262	312	480	347
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	22 457	24 083	25 927	29 645
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2 401	2 270	2 055	3 170
2.2. AL PATRIMONIO	14 740	15 404	17 178	19 457
2.3. OTROS	5 316	6 410	6 694	7 018
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	39 515	42 607	45 079	52 065
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1 017	971	889	1 343
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	356	115	34	210
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5 431	4 858	5 520	7 174
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	70	36	38	0
3.5. TASAS	32 642	36 627	38 597	43 339
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21 583	19 902	21 085	21 303
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	589	249	325	328
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	15 049	14 131	14 442	15 086
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 781	4 802	5 954	5 889
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	1 164	720	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	54	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	54	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	54	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)	83 911	87 009	87 739	103 359
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	59 437	62 697	70 544	82 326
1. REMUNERACIONES	2 238	3 530	3 053	6 714
2. BIENES Y SERVICIOS	56 361	58 097	66 596	72 188
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	838	1 070	896	3 424
3.1. PENSIONES	327	412	410	477
3.2. CARGAS SOCIALES	245	239	205	1 056
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	266	420	281	1 891
II. GASTO DE CAPITAL	24 473	24 312	17 195	21 033
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	24 473	24 312	17 195	21 033
1.1. INVERSIÓN	24 473	24 312	17 195	21 033
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)	-94	-51	4 831	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.

