

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIENEGUILA

LIMA - LIMA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

02 de agosto 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 Cieneguilla

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico**Alcalde**EMILIO ALBERTO CHAVEZ
HUARINGA**Gerente Municipal:**IVAN EDWARD CARDENAS
ESPINOZA**Responsable:**

GERENTE

SAULO JESRON MALDONADO
FERRUA**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 Cieneguilla, provincia de Lima, departamento de Lima presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Cieneguilla registró un déficit económico de S/ 1 996 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 4,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 0,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 12 079 miles, 23,4% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.

- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Cieneguilla cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 55,9% 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/ 5 199 miles.

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

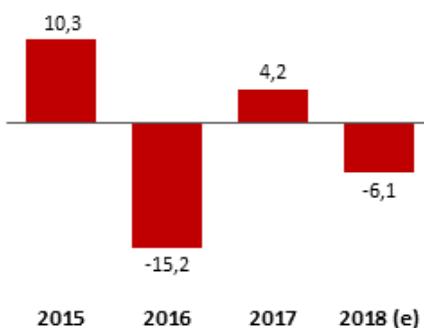
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Cieneguilla representaron el 35,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 196. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 63,6% del gasto no financiero y el 179,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 494.
- El SDT del 2017, representó el 58,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 44,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

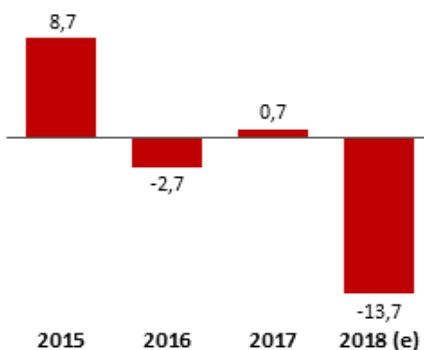
Ingresos Totales

(Var. %)



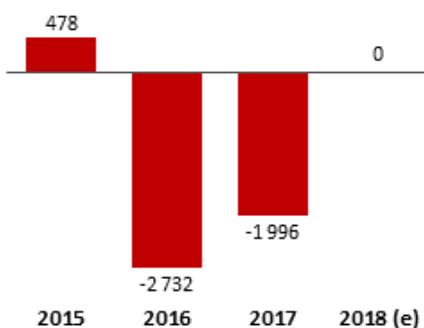
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Cieneguilla alcanzaron los S/ 22 548 miles, lo que representa un incremento en S/ 900 miles respecto del año 2016 (4,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 726 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 7,7% de los ingresos totales y el 92,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 12,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 53,7% y los ingresos tributarios el 26,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 21 178 miles lo que significaría una variación de -6,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 24 543 miles, lo que representa un incremento en S/ 164 miles respecto del año 2016 (0,7%), principalmente por un incremento de S/ 1 129 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 36,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 63,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 21 178 miles, lo que significaría una reducción de 13,7% respecto del 2017.

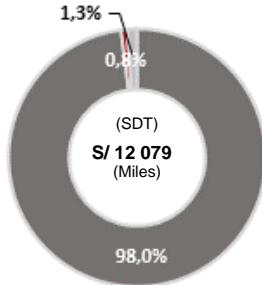
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 996 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 900 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 164 miles.

Municipalidad Distrital de Cieneguilla	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	478	-2 732	-1 996	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	25 524	21 647	22 548	21 178	
I. INGRESOS CORRIENTES	21 959	21 626	20 801	21 178	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7 045	7 403	5 960	8 128	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 471	2 798	2 739	2 392	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 443	11 425	12 102	10 658	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 565	21	1 747	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 565	21	1 747	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)	25 046	24 379	24 543	21 178	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 419	16 566	15 602	17 024	
1. REMUNERACIONES	1 898	1 512	1 125	1 486	
2. BIENES Y SERVICIOS	12 592	14 131	13 660	14 278	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	930	923	817	1 260	
II. GASTO DE CAPITAL	9 627	7 813	8 941	4 154	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 627	7 813	8 941	4 154	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	478	-2 732	-1 996	0	

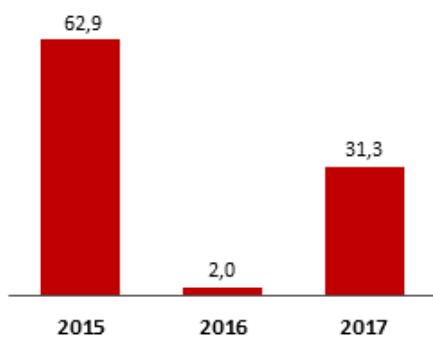
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

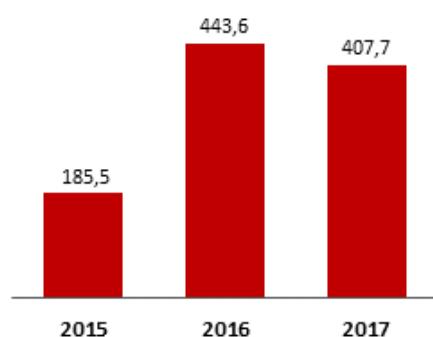


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

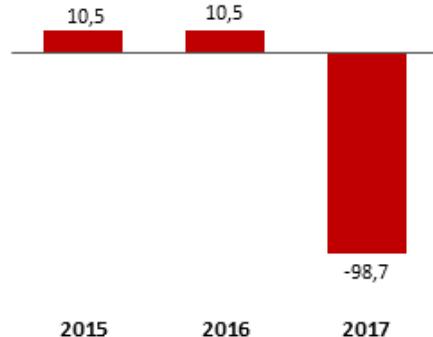
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

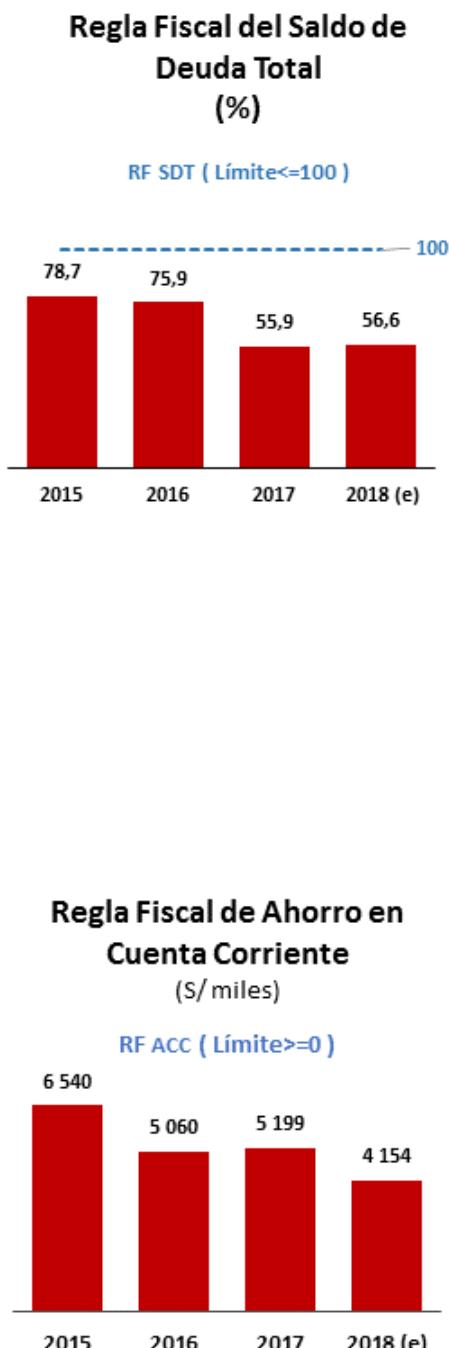
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Cieneguilla** alcanzó **S/ 12 079 miles**, lo que representa una reducción del -23,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -6 630 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 98,0% del SDT; la deuda exigible, el 1,3% y la deuda real, el 0,8%.

Municipalidad Distrital de Cieneguilla	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	8 839	9 012	11 836
1.1.PASIVO CORRIENTE	7 334	7 488	11 747
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	375
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	6	6	6
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 239	660	2 077
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 443	6 033	8 708
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	646	788	579
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1 505	1 524	89
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	1 500	0
PROVISIONES	1 505	23	89
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	6	30	152
2.1.TRIBUTOS	4	26	113
2.2.INTERES Y MULTAS	1	4	39
III. DEUDA REAL	6 081	6 721	91
3.1.PRINCIPAL	275	275	21
3.2.INTERES	5 806	6 446	70
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	14 926	15 763	12 079

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 Cieneguilla cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 55,9%, 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 56,6%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Cieneguilla	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 (%)	78,7	75,9	55,9	56,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	14 926	15 763	12 079	12 098
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	18 963	20 780	21 613	21 391
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	504	396

Fuente: Municipalidad Distrital de Cieneguilla, 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 Cieneguilla cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 199 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 154 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Cieneguilla	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 540	5 060	5 199	4 154
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	21 959	21 626	20 801	21 178
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	15 419	16 566	15 602	17 024

Fuente: Municipalidad Distrital de Cieneguilla, 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/	37,3%	47,1%	35,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	20 212	21 084	17 500
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	38,0%	41,8%	35,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	55,6%	61,7%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	62,7%	52,9%	64,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	84,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	211	195	196
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	61,6%	68,0%	63,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	45,3%	50,9%	46,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	162,0%	162,4%	179,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	18,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	37,0%	0,3%	19,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,9%	4,7%	4,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	29,8%	23,4%	25,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	209	226	195
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	204	161	180
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	532	504	494
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	68,0%	72,9%	58,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	2,9%	0,0%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	78,7%	75,9%	55,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 534
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	44,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	40,8%	42,8%	56,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	317	326	243

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIENEGUILLA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	478	-2 732	-1 996	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	25 524	21 647	22 548	21 178
I. INGRESOS CORRIENTES	21 959	21 626	20 801	21 178
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7 045	7 403	5 960	8 128
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	7 044	7 091	5 499	7 576
2.3. OTROS	0	312	461	552
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 471	2 798	2 739	2 392
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	178	273	156	335
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	42	20	36	26
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	92	171	151	54
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	370	301	247	0
3.5. TASAS	1 767	2 016	2 145	1 967
3.6. VENTA DE BIENES	21	16	4	11
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 443	11 425	12 102	10 658
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	251	108	143	145
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	101	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	9 671	9 302	9 597	10 027
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	391	391	528	486
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	2 029	1 623	1 834	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 565	21	1 747	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 565	21	1 747	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 565	21	1 747	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)	25 046	24 379	24 543	21 178
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 419	16 566	15 602	17 024
1. REMUNERACIONES	1 898	1 512	1 125	1 486
2. BIENES Y SERVICIOS	12 592	14 131	13 660	14 278
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	930	923	817	1 260
3.1. PENSIONES	180	80	76	105
3.2. CARGAS SOCIALES	153	253	140	147
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	597	591	601	1 008
II. GASTO DE CAPITAL	9 627	7 813	8 941	4 154
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 627	7 813	8 941	4 154
1.1. INVERSIÓN	9 627	7 813	8 941	4 154
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)	478	-2 732	-1 996	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.

