

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUNTA HERMOSA

LIMA - LIMA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Punta Hermosa

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

CARLOS GUILLERMO FERNANDEZ OTERO

Gerente Municipal:

ROSARIO DEL CARMEN CHAVEZ MEJIA

Responsable:

GERENTE

JUAN CARLOS JARA VARAS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Punta Hermosa registró un superávit económico de S/ 1 180 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 7,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 0,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 521 miles, 53,0% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda exigible.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Punta Hermosa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 18,4% 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/ 3 948 miles.

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

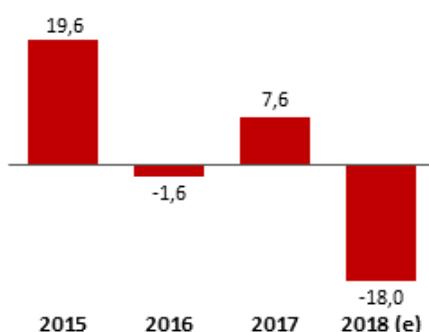
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Punta Hermosa representaron el 72,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 432. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 79,9% del gasto no financiero y el 101,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 730.
- El SDT del 2017, representó el 16,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 81,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

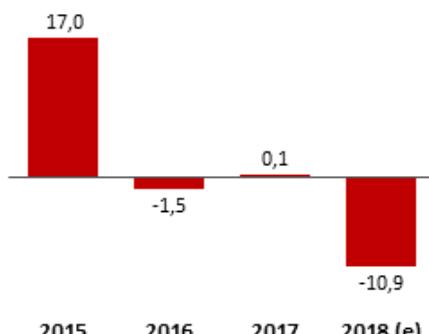
Ingresos Totales

(Var.%)



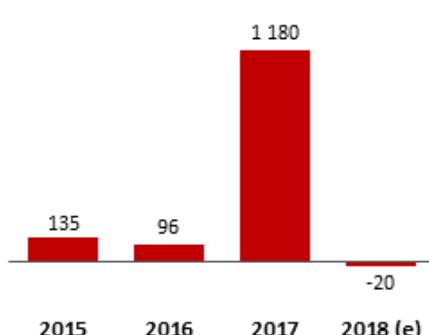
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Punta Hermosa alcanzaron los S/ 14 983 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 054 miles respecto del año 2016 (7,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 054 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 no tributarios representaron el 24,2% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 48,6% y los transferencias corrientes el 27,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 12 286 miles lo que significaría una variación de -18,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 803 miles, lo que representa un incremento en S/ 15 miles respecto del año 2016 (0,1%), principalmente por un incremento de S/ 297 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 79,9% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 20,1%.

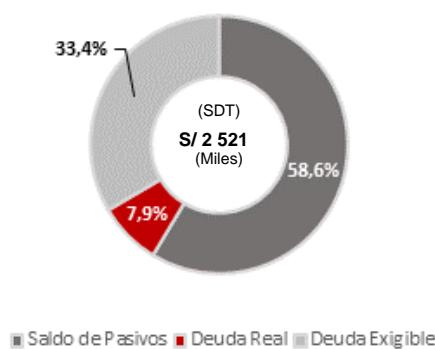
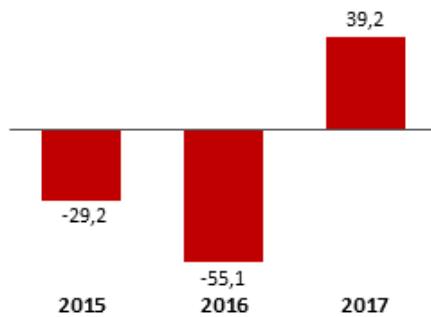
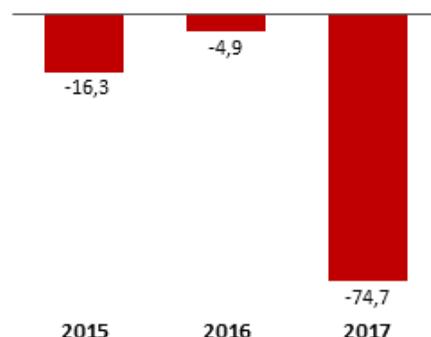
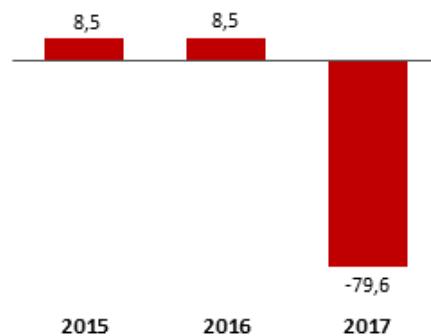
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 12 306 miles, lo que significaría una reducción de 10,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 180 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 054 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 15 miles.

Municipalidad Distrital de Punta Hermosa	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	162	141	1 180	-20
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 159	13 929	14 983	12 286
I. INGRESOS CORRIENTES	14 159	13 929	14 983	12 286
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	5 235	6 269	7 285	5 800
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 537	3 538	3 623	2 885
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 386	4 122	4 075	3 601
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)	13 997	13 788	13 803	12 306
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 380	10 738	11 035	9 781
1. REMUNERACIONES	1 586	1 385	1 506	1 524
2. BIENES Y SERVICIOS	8 446	8 948	9 196	7 972
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	347	405	333	285
II. GASTO DE CAPITAL	3 617	3 050	2 768	2 525
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 617	3 050	2 768	2 525
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	26	45	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	135	96	1 180	-20

Fuente: SICON y SIAF-MEF

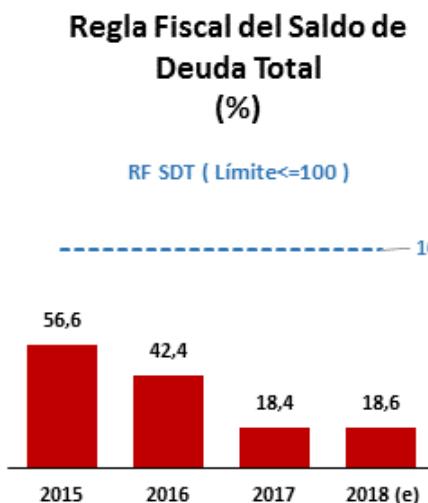
Saldo de Deuda Total**Saldo de Pasivos**
(Var.%)**Deuda Exigible**
(Var.%)**Deuda Real**
(Var.%)**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Punta Hermosa** alcanzó **S/ 2 521 miles**, lo que representa una reducción del -53,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 483 miles en la deuda exigible.

La saldo de pasivos representa el 58,6% del SDT; la deuda exigible, el 33,4% y la deuda real, el 7,9%.

Municipalidad Distrital de Punta Hermosa	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 367	1 062	1 477
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 367	1 062	1 477
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 212	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	904	803	217
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	244	258	1 097
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	7	0	163
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	3 499	3 327	843
2.1.TRIBUTOS	1 453	1 347	296
2.2.INTERES Y MULTAS	2 046	1 979	547
III. DEUDA REAL	902	979	200
3.1.PRINCIPAL	197	189	75
3.2.INTERES	706	789	125
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 769	5 367	2 521

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.



III. Reglas Fiscales

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

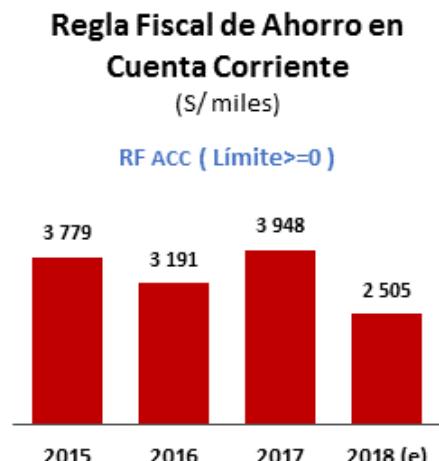
Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Punta Hermosa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 18,4%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 18,6%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Punta Hermosa	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 (%)	56,6	42,4	18,4	18,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 769	5 367	2 521	2 574
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 961	12 652	13 727	13 839
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	93	72

Fuente: Municipalidad Distrital de Punta Hermosa, 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 Punta Hermosa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 948 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 505 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Punta Hermosa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 779	3 191	3 948	2 505
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	14 159	13 929	14 983	12 286
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	10 380	10 738	11 035	9 781

Fuente: Municipalidad Distrital de Punta Hermosa, 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/	69,0%	70,4%	72,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	128 431	125 864	136 716
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	69,8%	71,1%	79,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	79,2%	82,4%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	31,0%	29,6%	27,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	96,1%	86,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	481	460	432
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	74,2%	77,9%	79,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	52,1%	54,3%	51,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	106,2%	109,5%	101,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,3%	1,9%	18,3%
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	5,4%	5,6%	5,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	26,7%	22,9%	26,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	967	969	966
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	475	391	347
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 840	1 769	1 730
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	3,0%	9,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	47,8%	38,5%	16,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	56,6%	42,4%	18,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	11 207
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	81,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	65,0%	80,2%	9,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	890	689	316

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 PUNTA HERMOSA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	162	141	1 180	-20	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 159	13 929	14 983	12 286	
I. INGRESOS CORRIENTES	14 159	13 929	14 983	12 286	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	5 235	6 269	7 285	5 800	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2	3	1	0	
2.2. AL PATRIMONIO	5 234	6 266	7 284	5 800	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 537	3 538	3 623	2 885	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	172	313	354	250	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	6	33	13	10	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	85	63	75	59	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	24	12	15	0	
3.5. TASAS	3 954	3 009	3 125	2 529	
3.6. VENTA DE BIENES	295	108	41	37	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 386	4 122	4 075	3 601	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	46	20	26	26	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	32	44	40	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 613	3 428	3 355	3 487	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	76	78	184	88	
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	620	553	470	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	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)	13 997	13 788	13 803	12 306	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 380	10 738	11 035	9 781	
1. REMUNERACIONES	1 586	1 385	1 506	1 524	
2. BIENES Y SERVICIOS	8 446	8 948	9 196	7 972	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	347	405	333	285	
3.1. PENSIONES	45	46	47	46	
3.2. CARGAS SOCIALES	77	73	80	76	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	226	287	206	164	
II. GASTO DE CAPITAL	3 617	3 050	2 768	2 525	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 617	3 050	2 768	2 525	
1.1. INVERSIÓN	3 617	3 050	2 768	2 525	
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	26	45	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	135	96	1 180	-20	

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.

