

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE CERRO AZUL

LIMA - CAÑETE



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Cerro Azul

Ubicación:

Lima - Cañete

Equipo Técnico

Alcalde

ABEL MIRANDA PALOMINO

Gerente Municipal:

CESAR RICARDO KOU ESPICHAN

Responsable:

GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

ROSA FELICITA GUEVARA QUISPE

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Cerro Azul registró un superávit económico de S/ 1 577 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 31,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 23,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 713 miles, 56,0% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Cerro Azul cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 9,5% 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/ 3 601 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Cerro Azul 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 Cerro Azul representaron el 50,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 314. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 74,6% del gasto no financiero y el 122,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 952.
- El SDT del 2017, representó el 7,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 90,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Cerro Azul alcanzaron los S/ 9 531 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 277 miles respecto del año 2016 (31,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 277 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 19,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 48,9% y los ingresos tributarios el 30,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 355 miles lo que significaría una variación de -22,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

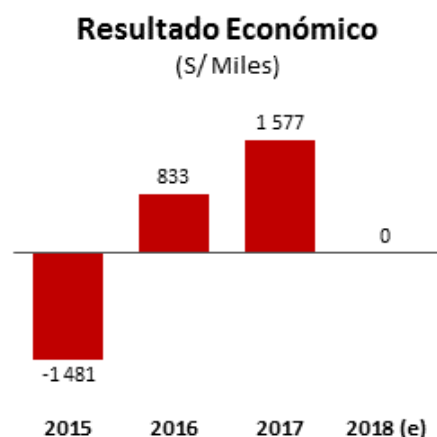
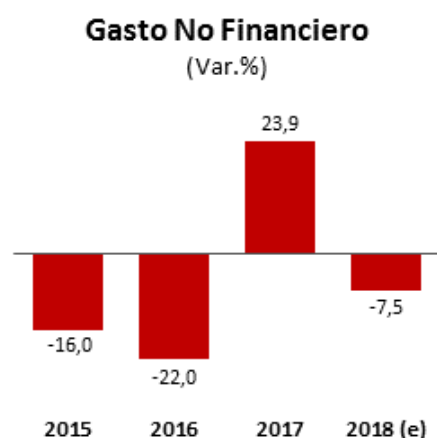
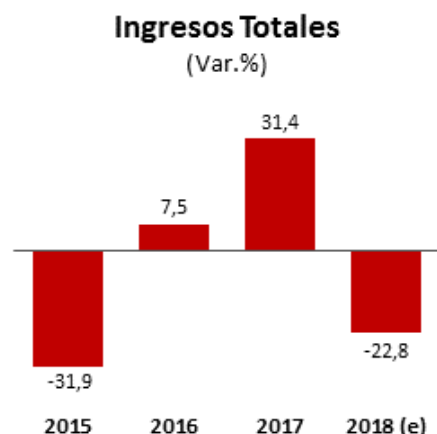
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 954 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 533 miles respecto del año 2016 (23,9%), principalmente por un incremento de S/ 825 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 74,6% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 25,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 355 miles, lo que significaría una reducción de 7,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 577 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 277 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 533 miles.

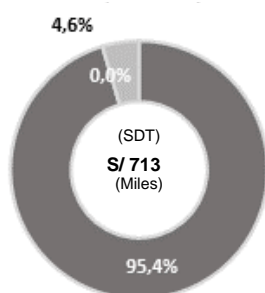


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Cerro Azul	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 481	833	1 577	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 751	7 254	9 531	7 355
I. INGRESOS CORRIENTES	6 751	7 254	9 531	7 355
1. CONTRIBUCIONES	1	100	43	100
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 721	2 667	2 947	2 667
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 300	1 829	1 878	1 817
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 729	2 658	4 663	2 771
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)	8 232	6 422	7 954	7 355
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 014	5 105	5 930	5 642
1. REMUNERACIONES	537	740	848	758
2. BIENES Y SERVICIOS	4 164	4 103	4 856	4 646
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	312	263	226	237
II. GASTO DE CAPITAL	3 218	1 316	2 024	1 713
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 218	1 316	2 024	1 713
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 481	833	1 577	0

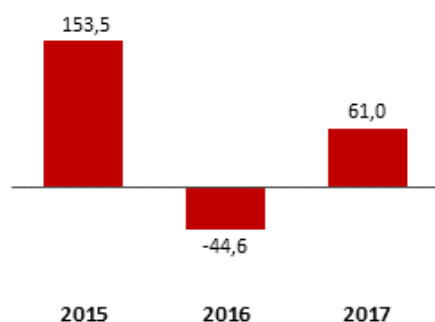
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

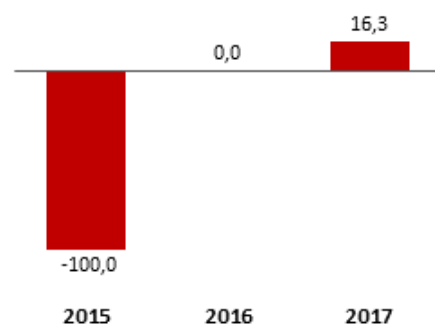


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

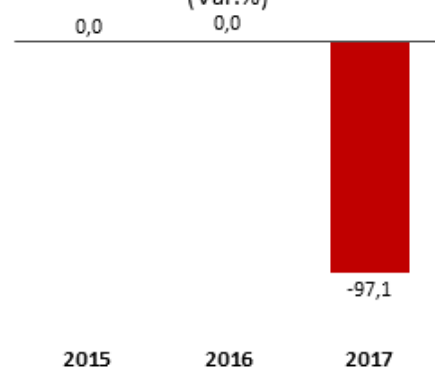
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Cerro Azul alcanzó S/ 713 miles, lo que representa un incremento del 56,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 258 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 95,4% del SDT; la deuda exigible, el 4,6% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Cerro Azul	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	761	422	680
1.1.PASIVO CORRIENTE	761	422	680
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	3	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	22	33	23
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	671	372	648
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	55	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	11	16	8
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	0	28	33
2.1.TRIBUTOS	0	26	27
2.2.INTERES Y MULTAS	0	2	6
III.DEUDA REAL	0	6	0
3.1.PRINCIPAL	0	6	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	761	457	713

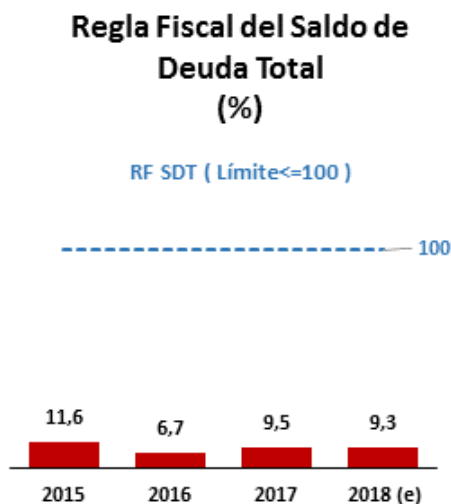
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Cerro Azul cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 9,5%, 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 9,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Cerro Azul	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 (%)	11,6	6,7	9,5	9,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	761	457	713	717
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 564	6 814	7 534	7 723
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 026	4 329

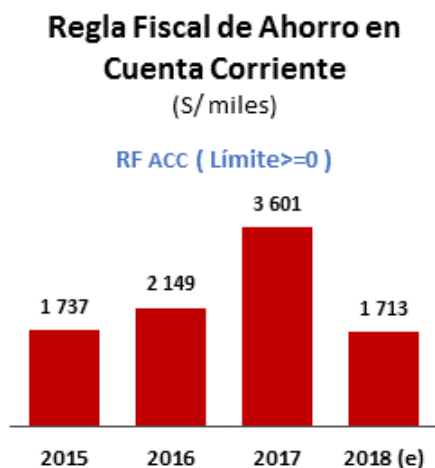
Fuente: Municipalidad Distrital de Cerro Azul, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Cerro Azul cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 601 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 713 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Cerro Azul	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 737	2 149	3 601	1 713
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 751	7 254	9 531	7 355
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 014	5 105	5 930	5 642

Fuente: Municipalidad Distrital de Cerro Azul, 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/	59,6%	62,0%	50,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	49 938	54 814	57 728
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	48,9%	70,0%	60,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	40,4%	36,6%	48,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	90,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	318	287	314
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	60,9%	79,5%	74,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	66,5%	65,1%	54,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	124,7%	113,5%	122,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	51,6%	58,7%	0,5%
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	3,3%	1,9%	0,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	25,7%	29,6%	37,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	436	474	527
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	400	160	242
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 022	783	952
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	11,3%	6,3%	7,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	11,6%	6,7%	9,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 821
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	90,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	7,6%	7,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	95	56	85

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CERRO AZUL	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 481	833	1 577	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 751	7 254	9 531	7 355
I. INGRESOS CORRIENTES	6 751	7 254	9 531	7 355
1. CONTRIBUCIONES	1	100	43	100
1.1. CONTRIBUCIONES	1	100	43	100
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 721	2 667	2 947	2 667
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	2 391	2 390	2 562	2 390
2.3. OTROS	330	277	384	277
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 300	1 829	1 878	1 817
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	75	168	23	169
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	11	202	2	202
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	39	117	142	121
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	65	97	87	56
3.5. TASAS	1 111	1 245	1 624	1 270
3.6. VENTA DE BIENES	0	1	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 729	2 658	4 663	2 771
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 466	1 278	1 430	1 503
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	94	35	94
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 094	1 073	1 081	1 126
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	48	48	2 049	48
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	121	165	68	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)	8 232	6 422	7 954	7 355
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 014	5 105	5 930	5 642
1. REMUNERACIONES	537	740	848	758
2. BIENES Y SERVICIOS	4 164	4 103	4 856	4 646
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	312	263	226	237
3.1. PENSIONES	42	36	36	47
3.2. CARGAS SOCIALES	46	64	71	60
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	224	163	120	131
II. GASTO DE CAPITAL	3 218	1 316	2 024	1 713
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 218	1 316	2 024	1 713
1.1. INVERSIÓN	3 218	1 316	2 024	1 713
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)	-1 481	833	1 577	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.

