

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE IMPERIAL

LIMA - CAÑETE



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 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 Imperial

Ubicación:

Lima - Cañete

Equipo Técnico

Alcalde

SORELY ULIANA SANCHEZ
VICENTE

Gerente Municipal:

ROMULO PERSING CARDENAS
RUIZ

Responsable:

JEFE DE LA OFICINA DE
PLANEAMIENTO PRESUPUESTO Y
ARMANDO FELIX ROJAS FELIX

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Imperial registró un superávit económico de S/ 757 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -2,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -17,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 990 miles, 52,8% 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 Imperial cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 27,9% 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/ 3 136 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Imperial 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 Imperial representaron el 27,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 170. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 76,7% del gasto no financiero y el 259,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 255.
- El SDT del 2017, representó el 27,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 72,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Imperial alcanzaron los S/ 11 042 miles, lo que representa una reducción en S/ 271 miles respecto del año 2016 (-2,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 992 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,1% de los ingresos totales y el 99,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 8,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 72,3% y los ingresos no tributarios el 19,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 504 miles lo que significaría una variación de -13,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

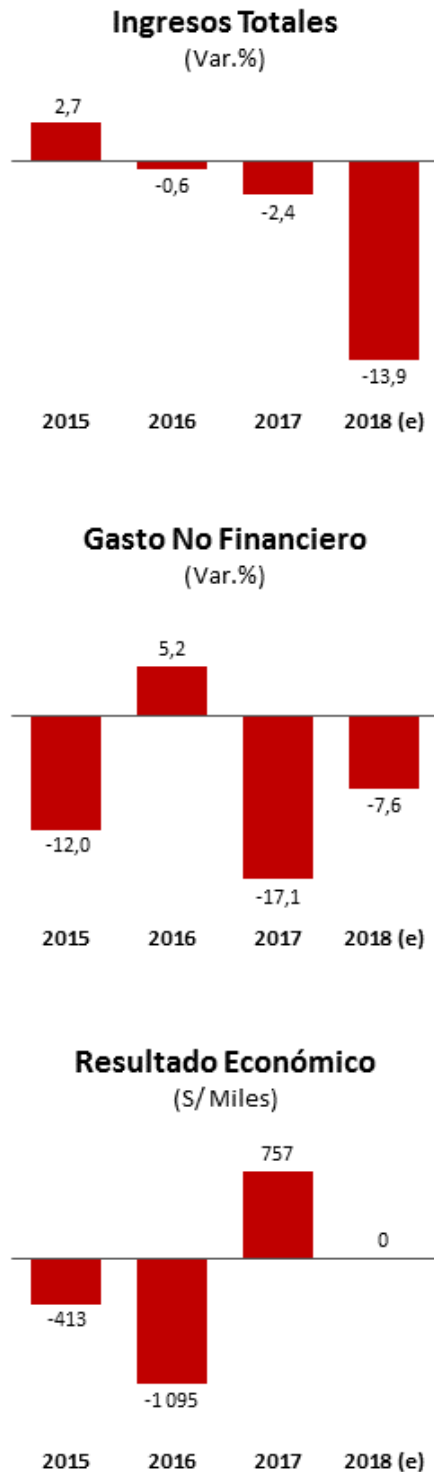
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 285 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 122 miles respecto del año 2016 (-17,1%), principalmente por una reducción de S/ 2 354 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 23,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 76,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 504 miles, lo que significaría una reducción de 7,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 757 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 271 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 122 miles.

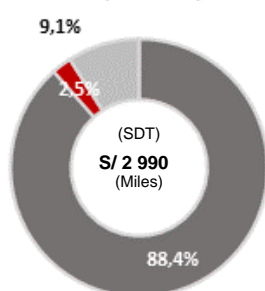


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Imperial	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-413	-1 095	757	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 379	11 312	11 042	9 504
I. INGRESOS CORRIENTES	10 948	10 304	11 026	9 504
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 075	1 103	885	981
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 094	2 386	2 160	1 512
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 779	6 815	7 981	7 011
II. INGRESOS DE CAPITAL	432	1 008	16	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	432	1 008	16	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)	11 792	12 407	10 285	9 504
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 753	7 657	7 889	6 345
1. REMUNERACIONES	1 794	1 738	1 842	2 243
2. BIENES Y SERVICIOS	4 949	5 004	4 972	3 361
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 010	915	1 075	740
II. GASTO DE CAPITAL	4 040	4 749	2 396	3 160
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 040	4 749	2 396	3 160
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-413	-1 095	757	0

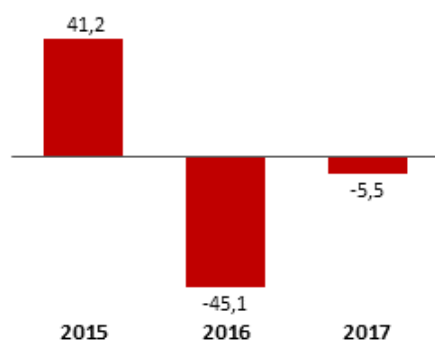
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

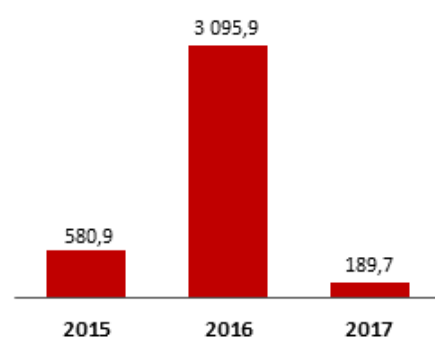


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

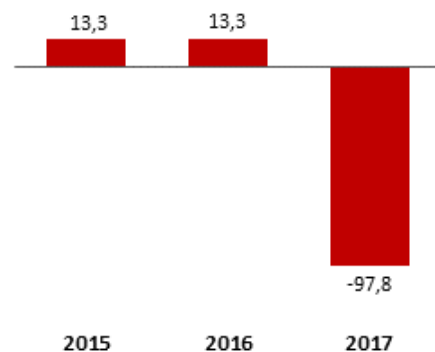
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Imperial alcanzó S/ 2 990 miles, lo que representa una reducción del -52,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -3 373 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 88,4% del SDT; la deuda exigible, el 9,1% y la deuda real, el 2,5%.

Municipalidad Distrital de Imperial	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 092	2 796	2 644
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 674	2 683	2 410
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	1	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	320	865	867
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 845	1 409	1 107
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	40	36	36
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2 468	374	400
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	418	113	234
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	418	113	234
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	3	94	271
2.1.TRIBUTOS	3	68	211
2.2.INTERES Y MULTAS	0	25	60
III.DEUDA REAL	3 044	3 448	75
3.1.PRINCIPAL	277	353	19
3.2.INTERES	2 767	3 094	56
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	8 139	6 338	2 990

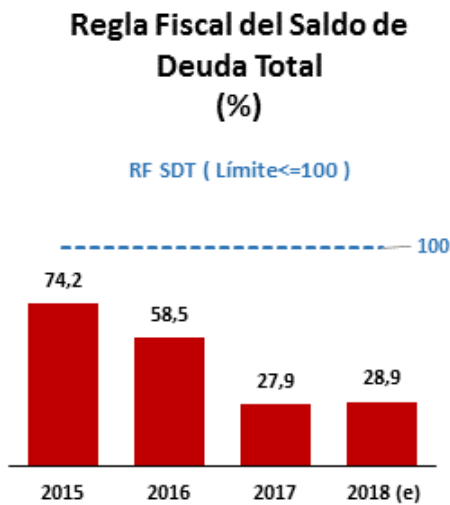
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Imperial cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 27,9%, 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 28,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Imperial	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 (%)	74,2	58,5	27,9	28,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	8 139	6 338	2 990	3 023
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	10 963	10 826	10 704	10 445
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 514	7 959

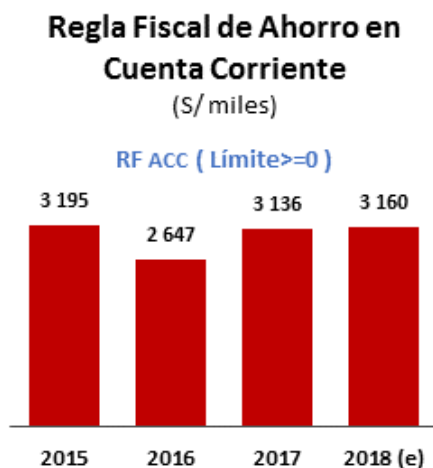
Fuente: Municipalidad Distrital de Imperial, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Imperial cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 136 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 160 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Imperial	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 195	2 647	3 136	3 160
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	10 948	10 304	11 026	9 504
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 753	7 657	7 889	6 345

Fuente: Municipalidad Distrital de Imperial, 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/	27,8%	30,8%	27,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 996	8 722	7 535
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	26,9%	28,1%	29,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	44,8%	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	72,2%	69,2%	72,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,2%	91,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	175	156	170
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	65,7%	61,7%	76,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	62,7%	64,0%	60,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	244,7%	219,5%	259,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	86,4%	58,2%	23,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	7,8%	4,9%	0,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,9%	3,8%	4,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	29,2%	25,7%	28,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	128	126	120
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	102	119	59
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	298	310	255
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	74,3%	61,5%	27,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,4%	0,1%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	74,2%	58,5%	27,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 715
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	72,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	37,4%	55,9%	21,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	205	158	74

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 IMPERIAL	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-413	-1 095	757	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 379	11 312	11 042	9 504
I. INGRESOS CORRIENTES	10 948	10 304	11 026	9 504
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 075	1 103	885	981
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	97	75	46	85
2.2. AL PATRIMONIO	976	1 022	763	896
2.3. OTROS	1	5	76	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 094	2 386	2 160	1 512
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	104	160	112	64
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	6
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	727	913	846	584
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	63	19	31	0
3.5. TASAS	1 144	1 243	1 125	759
3.6. VENTA DE BIENES	58	50	46	99
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 779	6 815	7 981	7 011
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 840	2 399	2 951	2 619
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	6	3	3	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 088	3 866	3 931	4 102
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	281	284	420	291
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	564	263	676	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	432	1 008	16	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	432	1 008	16	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	432	1 005	16	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	3	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)	11 792	12 407	10 285	9 504
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 753	7 657	7 889	6 345
1. REMUNERACIONES	1 794	1 738	1 842	2 243
2. BIENES Y SERVICIOS	4 949	5 004	4 972	3 361
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 010	915	1 075	740
3.1. PENSIONES	86	86	96	102
3.2. CARGAS SOCIALES	244	143	132	155
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	680	686	847	484
II. GASTO DE CAPITAL	4 040	4 749	2 396	3 160
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 040	4 749	2 396	3 160
1.1. INVERSIÓN	4 040	4 749	2 396	3 160
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)	-413	-1 095	757	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.

