

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE MALA

LIMA - CAÑETE



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 16 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 Mala

Ubicación:

Lima - Cañete

Equipo Técnico

Alcalde

ROSALI PALERMO FIGUEROA
GUTIERREZ

Gerente Municipal:

JOSE ALEJANDRO ALARCON
NAPAN

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACIÓN
PRESUPUESTO RACIONALIZACIÓN

JULIO CAMILO SANDOVAL
ACEVEDO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Mala registró un superávit económico de S/ 2 177 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 72,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 45,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 011 miles, 52,3% 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 Mala cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,8% 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/ 6 352 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Mala 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 Mala representaron el 21,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 241. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 35,6% del gasto no financiero y el 152,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 707.
- El SDT del 2017, representó el 6,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Mala alcanzaron los S/ 27 190 miles, lo que representa un incremento en S/ 11 404 miles respecto del año 2016 (72,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 11 398 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 43,8% de los ingresos totales y el 56,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 10,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 34,6% y los ingresos tributarios el 11,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 14 074 miles lo que significaría una variación de -48,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

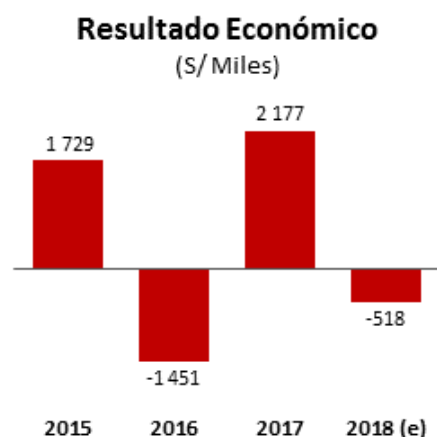
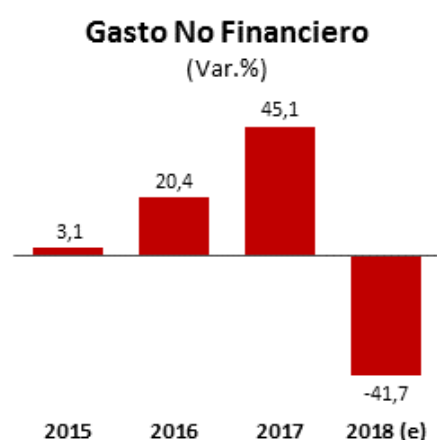
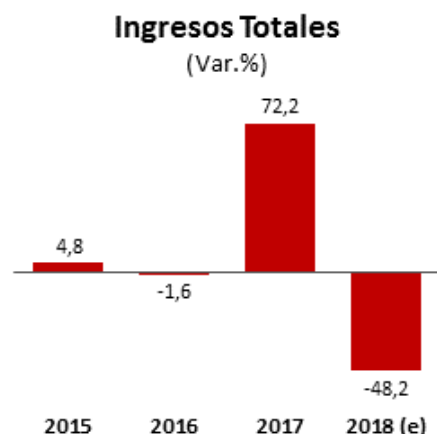
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 25 013 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 776 miles respecto del año 2016 (45,1%), principalmente por un incremento de S/ 7 677 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 64,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 35,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 14 591 miles, lo que significaría una reducción de 41,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 177 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 11 404 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 7 776 miles.

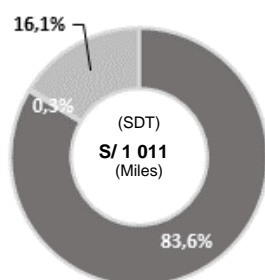


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Mala	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 729	-1 451	2 177	-518
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 041	15 786	27 190	14 074
I. INGRESOS CORRIENTES	13 823	15 261	15 267	14 074
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 405	2 564	3 135	2 551
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 588	4 158	2 730	2 832
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 830	8 540	9 403	8 690
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 218	525	11 923	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 218	525	11 923	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)	14 312	17 237	25 013	14 591
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 160	8 816	8 916	8 920
1. REMUNERACIONES	719	706	789	986
2. BIENES Y SERVICIOS	5 954	7 591	7 875	7 446
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	487	520	252	488
II. GASTO DE CAPITAL	7 152	8 421	16 097	5 671
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 152	8 421	16 097	5 671
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 729	-1 451	2 177	-518

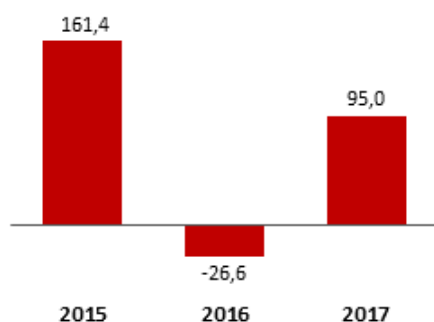
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

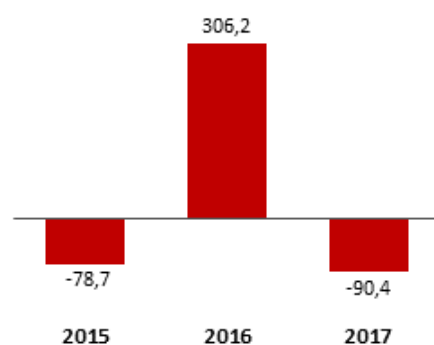


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

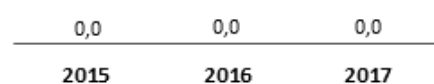
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Mala alcanzó S/ 1 011 miles, lo que representa una reducción del -52,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 525 miles en la deuda exigible.

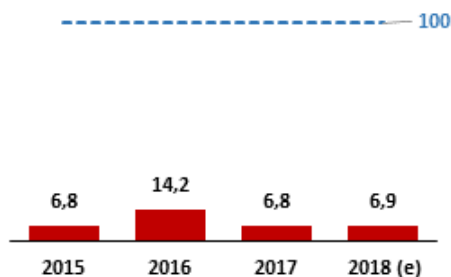
La saldo de pasivos representa el 83,6% del SDT; la deuda exigible, el 16,1% y la deuda real, el 0,3%.

Municipalidad Distrital de Mala	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	590	433	844
1.1.PASIVO CORRIENTE	582	415	825
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	575	411	824
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	2	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3	2	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	8	18	19
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	8	18	19
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	415	1 687	163
2.1.TRIBUTOS	127	127	28
2.2.INTERES Y MULTAS	288	1 560	135
III.DEUDA REAL	0	0	3
3.1.PRINCIPAL	0	0	3
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 005	2 120	1 011

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Mala cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,8%, 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 6,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Mala	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 (%)	6,8	14,2	6,8	6,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 005	2 120	1 011	1 015
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	14 880	14 953	14 913	14 606
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	13 027	13 904

Fuente: Municipalidad Distrital de Mala, 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 Mala cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 352 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 153 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Mala	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 663	6 445	6 352	5 153
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	13 823	15 261	15 267	14 074
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 160	8 816	8 916	8 920

Fuente: Municipalidad Distrital de Mala, 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/	31,1%	42,6%	21,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	14 521	19 267	16 580
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	34,9%	39,0%	23,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	51,0%	42,2%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	68,9%	57,4%	78,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	97,4%	100,0%	94,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	243	219	241
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	50,0%	51,1%	35,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	50,2%	54,8%	62,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	143,4%	131,2%	152,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	52,4%	53,6%	4,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	28,3%	0,4%	68,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,8%	3,4%	3,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	48,2%	42,2%	41,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	136	174	182
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	208	241	455
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	416	494	707
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	7,3%	13,9%	6,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	6,8%	14,2%	6,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	13 903
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	41,3%	79,6%	5,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	29	61	29

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MALA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 729	-1 451	2 177	-518
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 041	15 786	27 190	14 074
I. INGRESOS CORRIENTES	13 823	15 261	15 267	14 074
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 405	2 564	3 135	2 551
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	78	70	131	70
2.2. AL PATRIMONIO	2 321	2 477	2 994	2 470
2.3. OTROS	6	17	11	11
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 588	4 158	2 730	2 832
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	144	176	143	190
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	7	1 681	424	544
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	618	564	606	595
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0	0	0
3.5. TASAS	1 820	1 737	1 557	1 504
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 830	8 540	9 403	8 690
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4 512	4 178	4 982	4 743
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	74	71	67	70
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 629	3 444	3 545	3 703
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	174	174	302	174
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	441	673	506	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 218	525	11 923	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 218	525	11 923	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 218	525	11 923	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)	14 312	17 237	25 013	14 591
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 160	8 816	8 916	8 920
1. REMUNERACIONES	719	706	789	986
2. BIENES Y SERVICIOS	5 954	7 591	7 875	7 446
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	487	520	252	488
3.1. PENSIONES	165	169	174	169
3.2. CARGAS SOCIALES	318	351	66	83
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	4	0	12	236
II. GASTO DE CAPITAL	7 152	8 421	16 097	5 671
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 152	8 421	16 097	5 671
1.1. INVERSIÓN	7 152	8 421	16 097	5 671
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)	1 729	-1 451	2 177	-518

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.

