

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA CRUZ DE FLORES

LIMA - CAÑETE



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

17 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 Santa Cruz de Flores

Ubicación:

Lima - Cañete

Equipo Técnico

Alcalde

VICTOR MANUEL HUAPAYA
HUAPAYA

Gerente Municipal:

GENOVEVA TORIBIO LLAPA

Responsable:

JEFE DE LA OFICINA DE
PLANEAMIENTO PRESUPUESTO Y
ARTIDORO VITERVO REYNOSO
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 Santa Cruz de Flores, provincia de Cañete, departamento de Lima presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

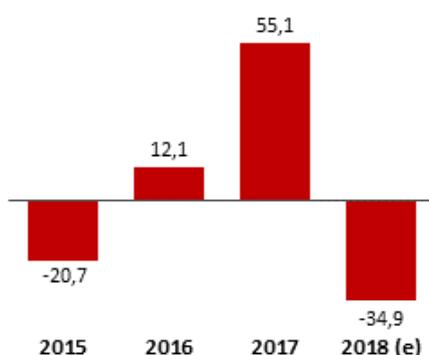
- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Flores registró un superávit económico de S/ 1 659 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 55,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -3,1 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 198 miles, 36,7% 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 Santa Cruz de Flores cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,7% 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/ 886 miles.
 - **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Flores 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 Santa Cruz de Flores representaron el 23,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 485. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
 - El gasto corriente no financiero representó el 65,4% del gasto no financiero y el 179,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 041.
 - El SDT del 2017, representó el 7,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
 - Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

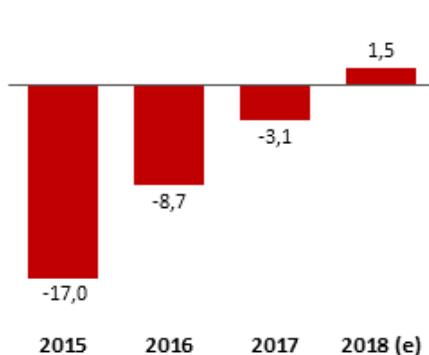
Ingresos Totales

(Var. %)



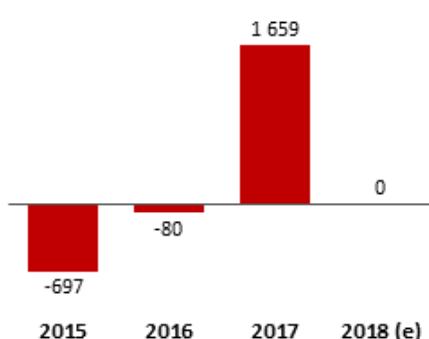
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Flores alcanzaron los S/ 4 629 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 645 miles respecto del año 2016 (55,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 800 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 38,9% de los ingresos totales y el 61,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 11,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 37,8% y los ingresos tributarios el 12,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 015 miles lo que significaría una variación de -34,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 970 miles, lo que representa una reducción en S/ 95 miles respecto del año 2016 (-3,1%), principalmente por una reducción de S/ 232 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 34,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 65,4%.

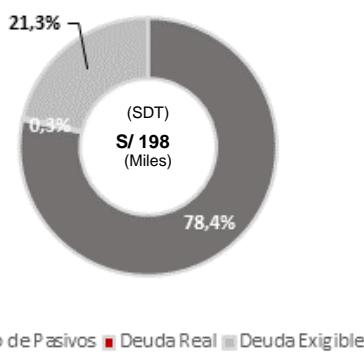
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 015 miles, lo que significaría un aumento de 1,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

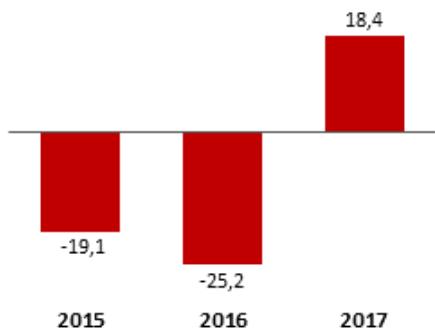
En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 659 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 645 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 94 miles.

Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Flores	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-697	-80	1 659	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 662	2 985	4 629	3 015	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 662	2 985	2 829	3 015	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	623	792	560	1 136	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	498	724	521	379	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 540	1 468	1 748	1 499	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 800	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 800	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)	3 358	3 065	2 970	3 015	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 783	1 805	1 943	1 852	
1. REMUNERACIONES	144	144	170	181	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 594	1 638	1 744	1 640	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	45	23	29	31	
II. GASTO DE CAPITAL	1 575	1 259	1 028	1 163	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 575	1 259	1 028	1 163	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-697	-80	1 659	0	

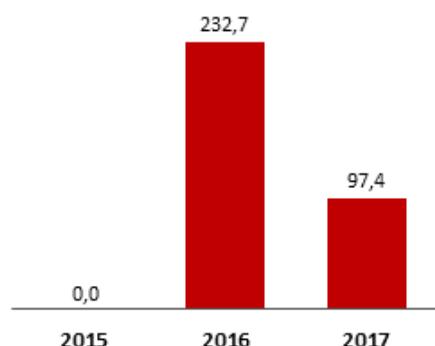
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total**Saldo de Pasivos**

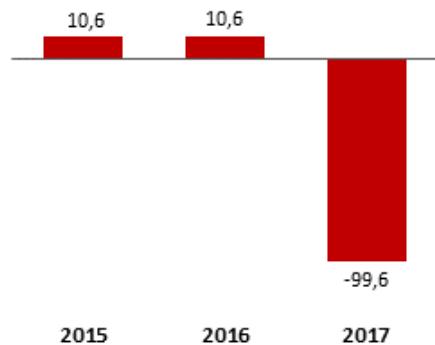
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

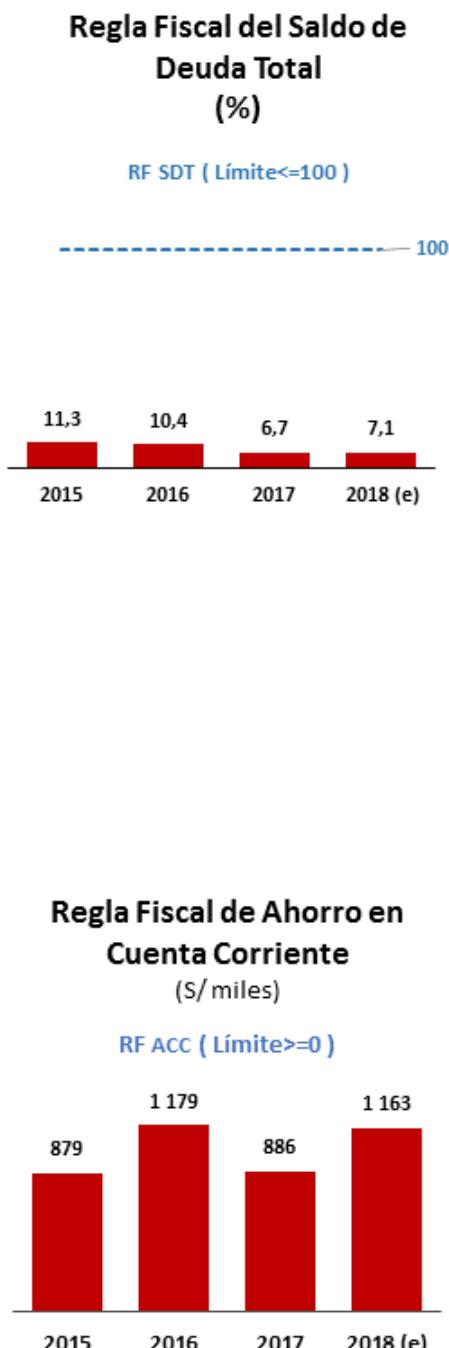
**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Flores alcanzó S/ 198 miles, lo que representa una reducción del -36,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -160 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 78,4% del SDT; la deuda exigible, el 21,3% y la deuda real, el 0,3%.

Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Flores	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	176	131	156
1.1.PASIVO CORRIENTE	176	131	156
SOBREGIROS BANCARIOS	2	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	48	25	25
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	124	92	117
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	14	14
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	6	21	42
2.1.TRIBUTOS	6	20	31
2.2.INTERES Y MULTAS	0	2	12
III.DEUDA REAL	145	161	1
3.1.PRINCIPAL	7	7	1
3.2.INTERES	138	153	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	327	314	198

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 Santa Cruz de Flores cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,7%, 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 7,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Flores	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 (%)	11,3	10,4	6,7	7,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	327	314	198	203
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 887	3 012	2 958	2 873
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 329	2 466

Fuente: Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Flores, 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 Santa Cruz de Flores cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 886 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 163 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Flores	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	879	1 179	886	1 163
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 662	2 985	2 829	3 015
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 783	1 805	1 943	1 852

Fuente: Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Flores, 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/	42,1%	50,8%	23,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	40 144	53 731	37 891
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	33,4%	49,5%	36,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	57,9%	49,2%	76,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	96,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	489	468	485
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	53,1%	58,9%	65,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	63,5%	60,6%	78,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	159,0%	119,1%	179,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	64,4%	60,6%	4,7%
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	1,2%	1,3%	1,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	33,0%	39,5%	31,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	428	476	554
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	564	446	360
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 202	1 086	1 041
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	12,3%	10,5%	7,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	11,3%	10,4%	6,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 760
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	46,4%	58,1%	5,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	117	111	70

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA CRUZ DE FLORES	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-697	-80	1 659	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 662	2 985	4 629	3 015	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 662	2 985	2 829	3 015	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	623	792	560	1 136	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	623	792	560	1 136	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	498	724	521	379	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	8	20	34	47	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	258	64	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	16	15	15	58	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	23	6	4	0	
3.5. TASAS	452	424	405	271	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	4	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 540	1 468	1 748	1 499	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	777	771	809	885	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	98	100	92	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	588	550	574	599	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	15	10	217	15	
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	62	37	56	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	1 800	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 800	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	1 800	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)	3 358	3 065	2 970	3 015	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 783	1 805	1 943	1 852	
1. REMUNERACIONES	144	144	170	181	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 594	1 638	1 744	1 640	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	45	23	29	31	
3.1. PENSIONES	14	14	13	14	
3.2. CARGAS SOCIALES	14	10	16	15	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	18	0	0	1	
II. GASTO DE CAPITAL	1 575	1 259	1 028	1 163	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 575	1 259	1 028	1 163	
1.1. INVERSIÓN	1 575	1 259	1 028	1 163	
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)	-697	-80	1 659	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.

