

# **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VENTANILLA**

**PROV CONSTIT DEL CALLAO - PROV. CALLAO**



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL**

**13 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 Ventanilla

**Ubicación:**

Prov Constit del Callao - Prov. Callao

**Equipo Técnico****Alcalde**

OMAR ALFREDO MARCOS  
ARTEAGA

**Gerente Municipal:**

JOSE LUIS CASTILLO SOTO

**Responsable:**

GERENTE DE ADMINISTRACION

JOSE CARLOS FERNANDEZ  
GAMARRA

**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 Ventanilla, provincia de Prov. Callao, departamento de Prov Constit del Callao presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ventanilla registró un superávit económico de S/ 17 320 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 6,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -9,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 45 075 miles, 49,9% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Ventanilla cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 28,9% 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/ 31 127 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ventanilla 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 Ventanilla representaron el 23,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 242. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 41,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 87,5% del gasto no financiero y el 326,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 341.
- El SDT del 2017, representó el 30,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 71,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.



Fuente: SICON - MEF

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ventanilla alcanzaron los S/ 153 118 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 457 miles respecto del año 2016 (6,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 284 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 97,9% de los ingresos totales y el 2,1% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 9,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 74,1% y los ingresos no tributarios el 14,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 131 986 miles lo que significaría una variación de -13,8% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 135 798 miles, lo que representa una reducción en S/ 14 580 miles respecto del año 2016 (-9,7%), principalmente por una reducción de S/ 20 616 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 12,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 87,5%.

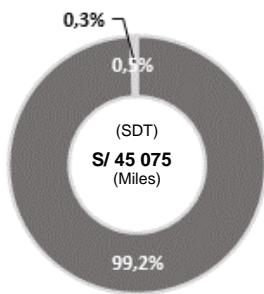
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 130 260 miles, lo que significaría una reducción de 4,1% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 17 320 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 9 457 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 14 580 miles.

Municipalidad Distrital de Ventanilla	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	2 590	-6 717	17 320	1 726	
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	136 183	143 661	153 118	131 986	
I. INGRESOS CORRIENTES	136 183	143 661	149 945	131 986	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11 709	13 433	14 422	10 265	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19 102	21 446	22 002	18 525	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	105 372	108 781	113 520	103 196	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	3 173	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	3 173	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	133 593	150 378	135 798	130 260	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	102 807	112 781	118 818	104 415	
1. REMUNERACIONES	12 053	11 471	11 825	12 312	
2. BIENES Y SERVICIOS	87 815	97 850	104 570	88 469	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 940	3 460	2 423	3 634	
II. GASTO DE CAPITAL	30 786	37 597	16 981	25 845	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	30 786	37 597	16 981	25 845	
2. OTROS	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	2 590	-6 717	17 320	1 726	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

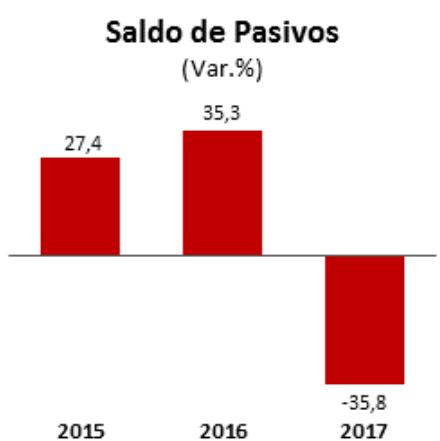
**Saldo de Deuda Total**

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

**II. Saldo de Deuda Total**

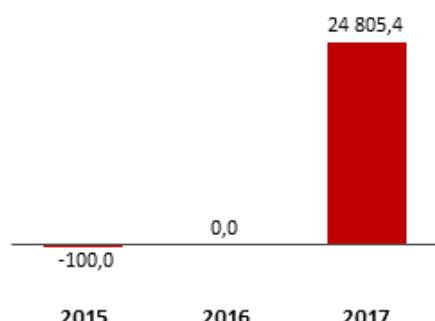
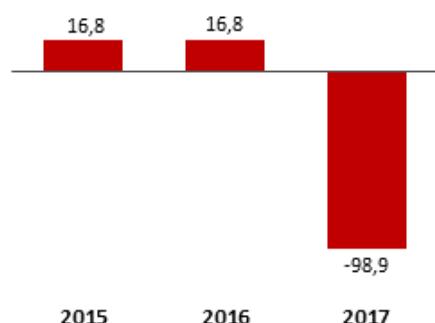
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Ventanilla** alcanzó **S/ 45 075 miles**, lo que representa una reducción del -49,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -24 930 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,2% del SDT; la deuda real, el 0,5% y la deuda exigible, el 0,3%.



Municipalidad Distrital de Ventanilla	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>51 475</b>	<b>69 644</b>	<b>44 714</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	21 921	24 843	10 198
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	11 945	11 945	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	977	1 214	1 635
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	8 388	11 490	8 448
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	482	7	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	129	187	114
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	29 554	44 801	34 516
DEUDAS A LARGO PLAZO	16 383	31 630	17 411
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	13 171	13 171	17 105
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II. DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>137</b>
2.1.TRIBUTOS	0	1	118
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	19
<b>III. DEUDA REAL</b>	<b>17 454</b>	<b>20 390</b>	<b>225</b>
3.1.PRINCIPAL	1 480	1 555	120
3.2.INTERES	15 974	18 835	105
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>68 928</b>	<b>90 034</b>	<b>45 075</b>

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

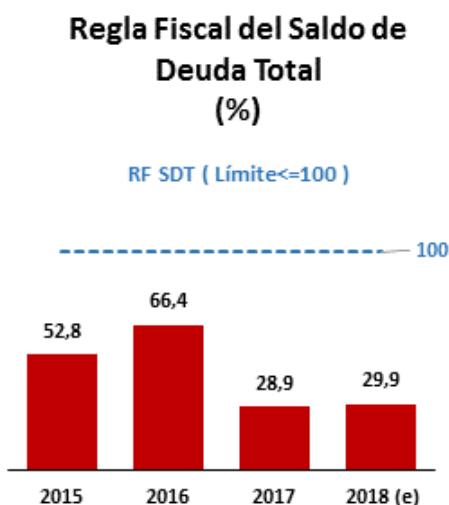
**Deuda Exigible**  
(Var.%)**Deuda Real**  
(Var.%)

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Ventanilla cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 28,9%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 29,9%, cumpliendo la RF SDT.



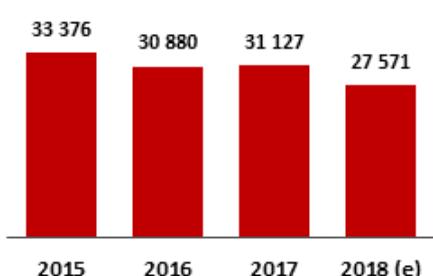
Municipalidad Distrital de Ventanilla	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	52,8	66,4	28,9	29,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	68 928	90 034	45 075	45 110
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	130 487	135 679	140 528	140 444
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	155 978	150 990

Fuente: Municipalidad Distrital de Ventanilla, 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.

#### Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC ( Límite>=0 )



#### b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Ventanilla cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 31 127 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 27 571 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Ventanilla	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	33 376	30 880	31 127	27 571
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	136 183	143 661	149 945	131 986
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	102 807	112 781	118 818	104 415

Fuente: Municipalidad Distrital de Ventanilla, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	22,6%	24,3%	23,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 263	9 046	9 152
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	23,1%	23,2%	26,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	63,8%	68,7%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	77,4%	75,7%	76,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	51,2%	48,9%	41,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	250	240	242
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	77,0%	75,0%	87,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	42,2%	41,0%	41,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	333,7%	323,3%	326,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	11,2%	2,6%	16,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	18,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,4%	6,5%	8,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	24,5%	21,5%	20,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	150	149	153
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	83	98	43
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	358	390	341
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	7,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	50,6%	62,7%	30,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	52,8%	66,4%	28,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	110 903
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	71,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	25,3%	22,6%	6,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	185	233	113

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 VENTANILLA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>2 590</b>	<b>-6 717</b>	<b>17 320</b>	<b>1 726</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>136 183</b>	<b>143 661</b>	<b>153 118</b>	<b>131 986</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	136 183	143 661	149 945	131 986
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11 709	13 433	14 422	10 265
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	396	415	525	364
2.2. AL PATRIMONIO	11 196	12 954	13 888	9 892
2.3. OTROS	118	64	10	9
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19 102	21 446	22 002	18 525
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	446	494	654	864
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	720	931	579	385
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5 133	5 536	6 014	5 476
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 361	1 262	2 003	182
3.5. TASAS	11 442	13 131	12 020	11 014
3.6. VENTA DE BIENES	0	94	732	604
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	105 372	108 781	113 520	103 196
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	4 014	3 613	3 487	3 753
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	26	14	9	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	43 638	41 622	42 788	44 705
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 676	1 717	1 937	1 717
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	45 500	47 317	50 208	53 021
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	6 518	14 482	15 090	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	18	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	3 173	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	3 173	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	3 173	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>133 593</b>	<b>150 378</b>	<b>135 798</b>	<b>130 260</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	102 807	112 781	118 818	104 415
1. REMUNERACIONES	12 053	11 471	11 825	12 312
2. BIENES Y SERVICIOS	87 815	97 850	104 570	88 469
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 940	3 460	2 423	3 634
3.1. PENSIONES	434	470	507	517
3.2. CARGAS SOCIALES	633	611	614	675
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 873	2 379	1 302	2 442
II. GASTO DE CAPITAL	30 786	37 597	16 981	25 845
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	30 786	37 597	16 981	25 845
1.1. INVERSIÓN	30 786	37 597	16 981	25 845
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>2 590</b>	<b>-6 717</b>	<b>17 320</b>	<b>1 726</b>

**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.

