

# MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LA VICTORIA

## LAMBAYEQUE - CHICLAYO



### **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 31 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 La Victoria

### Ubicación:

Lambayeque - Chiclayo

## Equipo Técnico

### Alcalde

LEONCIO PAUCAR MERINO

### Gerente Municipal:

CASTRO GROSSO MARIA RITA

### Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACIÓN  
PRESUPUESTO Y CTI

SEGUNDO ELISEO ROJAS  
SOPLAPUCO

### 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 La Victoria, provincia de Chiclayo, departamento de Lambayeque presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de La Victoria registró un déficit económico de S/ 1 160 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 7,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 7,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 25 347 miles, 3,6% 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 La Victoria no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 172,5% 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/ 4 615 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de La Victoria está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 La Victoria representaron el 28,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 63. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 56,2% del gasto no financiero y el 141,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 186.
- El SDT del 2017, representó el 177,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de La Victoria alcanzaron los S/ 15 988 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 151 miles respecto del año 2016 (7,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 733 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 10,8% de los ingresos totales y el 89,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 17,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 46,5% y los ingresos tributarios el 25,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 16 541 miles lo que significaría una variación de 3,5% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

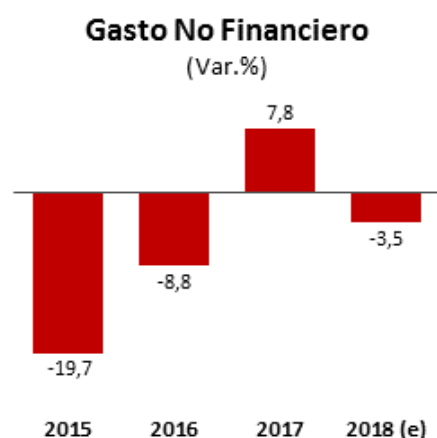
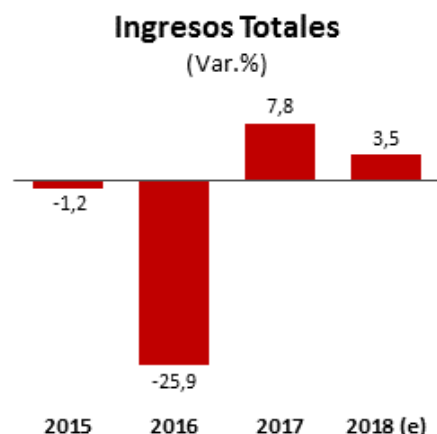
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 17 148 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 239 miles respecto del año 2016 (7,8%), principalmente por un incremento de S/ 1 480 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 43,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 56,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 16 541 miles, lo que significaría una reducción de 3,5% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 160 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 151 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 239 miles.

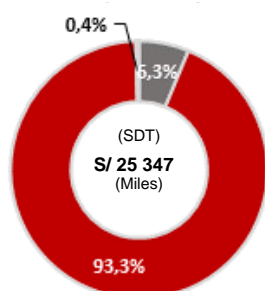


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de La Victoria	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>2 558</b>	<b>-1 072</b>	<b>-1 160</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>20 010</b>	<b>14 837</b>	<b>15 988</b>	<b>16 541</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	15 416	14 837	14 255	16 541
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	4 727	4 161	4 064	5 600
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 172	3 322	2 751	4 276
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 517	7 355	7 441	6 665
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 594	0	1 733	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 594	0	1 733	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>	<b>17 451</b>	<b>15 909</b>	<b>17 148</b>	<b>16 541</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 210	9 882	9 640	12 586
1. REMUNERACIONES	4 318	4 610	4 348	6 193
2. BIENES Y SERVICIOS	4 371	4 595	4 808	5 703
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	521	677	485	691
II. GASTO DE CAPITAL	8 241	6 028	7 508	3 955
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 241	6 028	7 508	3 955
2. OTROS	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>2 558</b>	<b>-1 072</b>	<b>-1 160</b>	<b>0</b>

Fuente: SICON y SIAF-MEF

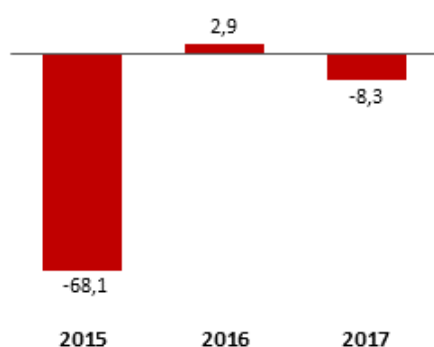
## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

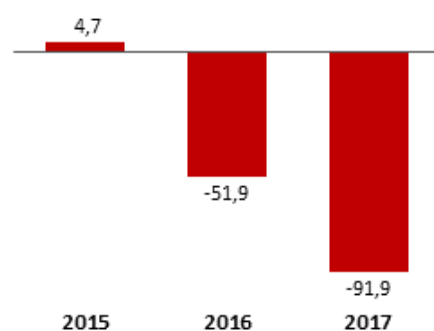
## Saldo de Pasivos

(Var.%)



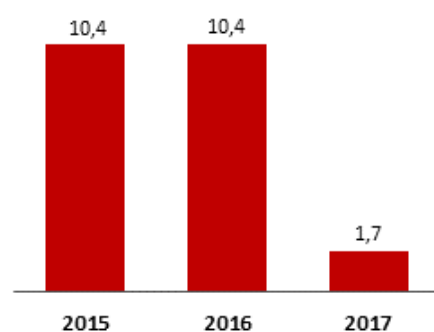
## Deuda Exigible

(Var.%)



## Deuda Real

(Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de La Victoria alcanzó S/ 25 347 miles, lo que representa una reducción del -3,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 196 miles en la deuda exigible.

La deuda real representa el 93,3% del SDT; la saldo de pasivos, el 6,3% y la deuda exigible, el 0,4%.

Municipalidad Distrital de La Victoria	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>1 683</b>	<b>1 732</b>	<b>1 589</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>994</b>	<b>794</b>	<b>874</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	659	0	115
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	323	766	737
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7	9	6
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	18	16
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>688</b>	<b>938</b>	<b>715</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	575	541	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	5	285	568
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	109	112	147
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>2 706</b>	<b>1 302</b>	<b>106</b>
2.1.TRIBUTOS	383	380	28
2.2.INTERES Y MULTAS	2 323	921	78
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>21 067</b>	<b>23 249</b>	<b>23 652</b>
3.1.PRINCIPAL	361	358	316
3.2.INTERES	20 706	22 891	23 336
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>25 456</b>	<b>26 283</b>	<b>25 347</b>

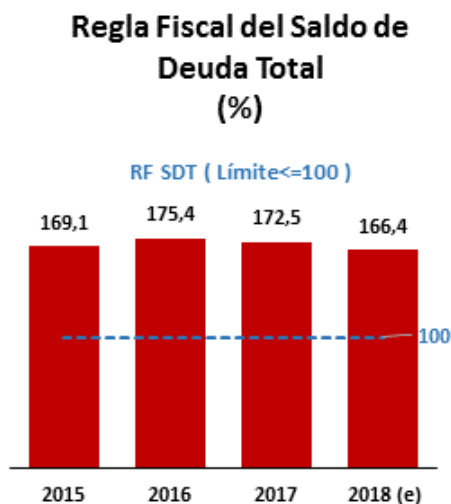
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de La Victoria no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 172,5%, superior 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 166,4%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de La Victoria	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 (%)	169,1	175,4	172,5	166,4
Cumplimiento	No	No	No	No
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	25 456	26 283	25 347	25 396
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	15 050	14 981	14 690	15 262
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	18

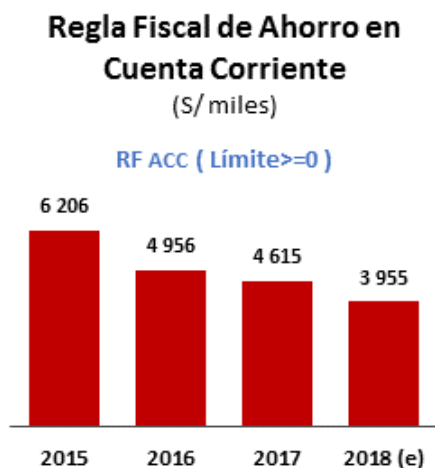
Fuente: Municipalidad Distrital de La Victoria, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 La Victoria cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 615 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 955 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de La Victoria	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 206	4 956	4 615	3 955
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	15 416	14 837	14 255	16 541
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 210	9 882	9 640	12 586

Fuente: Municipalidad Distrital de La Victoria, 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/	39,5%	50,4%	28,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 723	8 181	7 378
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	45,3%	47,0%	39,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	35,6%	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	60,5%	49,6%	71,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	87,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	66	62	63
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	52,8%	62,1%	56,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	43,0%	46,3%	46,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	116,6%	132,1%	141,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,1%	0,0%	1,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	48,3%	0,0%	23,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,3%	5,4%	7,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	40,3%	33,4%	32,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	73	75	71
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	91	66	81
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	193	174	186
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	165,1%	177,1%	177,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	169,1%	175,4%	172,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	93,4%	93,4%	6,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	281	287	274

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 LA VICTORIA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>2 558</b>	<b>-1 072</b>	<b>-1 160</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>20 010</b>	<b>14 837</b>	<b>15 988</b>	<b>16 541</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	15 416	14 837	14 255	16 541
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	4 727	4 161	4 064	5 600
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	32	24	24	45
2.2. AL PATRIMONIO	4 694	4 136	4 039	5 555
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 172	3 322	2 751	4 276
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	61	81	82	244
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	122	117	107	159
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	56	187	122	54
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	61	226	70	50
3.5. TASAS	2 870	2 709	2 366	3 766
3.6. VENTA DE BIENES	1	3	4	3
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 517	7 355	7 441	6 665
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	0
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 011	5 707	5 796	6 048
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	576	617	821	617
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	17	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	930	1 031	777	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	30	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 594	0	1 733	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 594	0	1 733	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 582	0	1 733	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	12	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>17 451</b>	<b>15 909</b>	<b>17 148</b>	<b>16 541</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 210	9 882	9 640	12 586
1. REMUNERACIONES	4 318	4 610	4 348	6 193
2. BIENES Y SERVICIOS	4 371	4 595	4 808	5 703
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	521	677	485	691
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	331	325	337	383
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	191	352	148	307
II. GASTO DE CAPITAL	8 241	6 028	7 508	3 955
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 241	6 028	7 508	3 955
1.1. INVERSIÓN	8 241	6 028	7 508	3 955
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>2 558</b>	<b>-1 072</b>	<b>-1 160</b>	<b>0</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.

