

MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA

LIMA - LIMA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

24 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 Metropolitana de Lima

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

OSCAR LUIS CASTAÑEDA LOSSIO

Gerente Municipal:

ÚRSULA DESILÚ LEÓN CHEMPÉN

Responsable:

GERENTE DE FINANZAS

LILIANA LOAYZA MANRIQUE

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Metropolitana de Lima registró un déficit económico de S/ 7 098 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 12,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 19,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 788 610 miles, 222,4% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Metropolitana de Lima no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 141,1% 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/ 256 611 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Metropolitana de Lima 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 Metropolitana de Lima representaron el 56,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 469. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 52,5% del gasto no financiero y el 91,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 6 750.
- El SDT del 2017, representó el 149,3% 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 Metropolitana de Lima alcanzaron los S/ 1 812 894 miles, lo que representa un incremento en S/ 200 670 miles respecto del año 2016 (12,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 354 936 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 33,9% de los ingresos totales y el 66,1% fueron los ingresos corrientes. Los transferencias corrientes representaron el 8,6% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 33,5% y los ingresos no tributarios el 23,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 283 890 miles lo que significaría una variación de -29,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

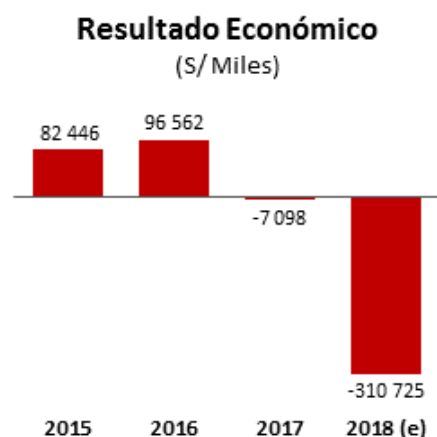
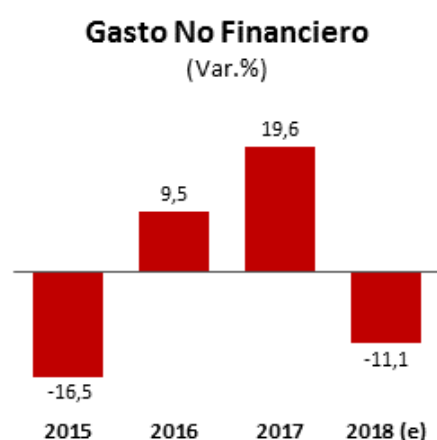
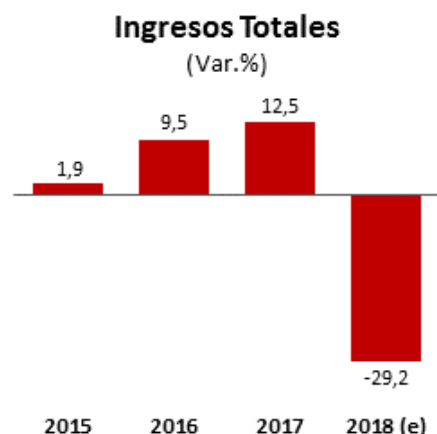
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 793 316 miles, lo que representa un incremento en S/ 294 430 miles respecto del año 2016 (19,6%), principalmente por un incremento de S/ 429 707 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 47,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 52,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 594 740 miles, lo que significaría una reducción de 11,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 7 098 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 200 670 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 294 430 miles.

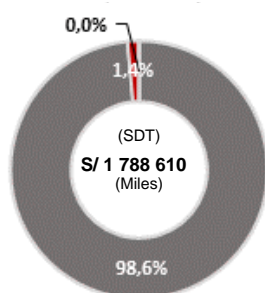


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Metropolitana de Lima	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	104 311	113 339	19 578	-310 725
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 473 058	1 612 225	1 812 894	1 284 014
I. INGRESOS CORRIENTES	1 293 277	1 351 988	1 197 722	1 099 176
1. CONTRIBUCIONES	7 744	15 701	12 808	13 094
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	763 054	798 846	607 449	609 441
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	361 359	388 300	421 158	341 575
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	161 120	149 142	156 307	135 066
II. INGRESOS DE CAPITAL	179 781	260 236	615 172	184 838
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	175 465	259 286	614 256	184 714
2. VENTA DE ACTIVOS	4 316	950	916	124
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 368 747	1 498 886	1 793 316	1 594 740
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	984 017	1 076 388	941 112	973 584
1. REMUNERACIONES	142 765	142 851	151 120	150 887
2. BIENES Y SERVICIOS	346 853	424 150	521 214	503 834
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	494 399	509 388	268 778	318 864
II. GASTO DE CAPITAL	384 730	422 498	852 204	621 156
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	373 280	417 498	749 673	621 156
2. OTROS	11 450	5 000	102 531	0
D. INTERESES	21 865	16 777	26 676	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	82 446	96 562	-7 098	-310 725

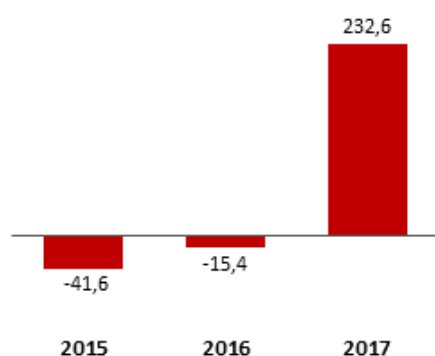
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

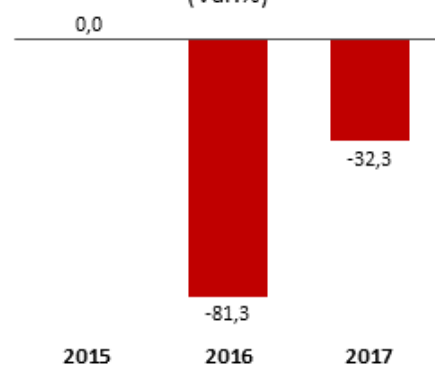


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

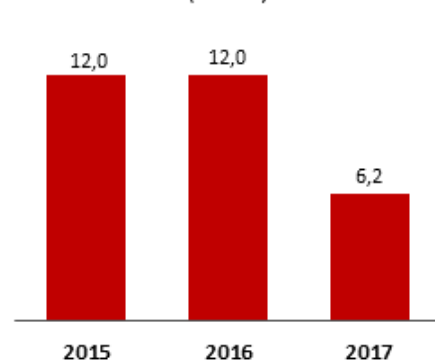
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Metropolitana de Lima alcanzó S/ 1 788 610 miles, lo que representa un incremento del 222,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 232 645 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,6% del SDT; la deuda real, el 1,4% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Metropolitana de Lima	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	626 315	530 031	1 762 676
1.1.PASIVO CORRIENTE	289 669	314 928	212 633
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	104 191	103 993	101 374
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	150 289	171 430	77 569
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	27 891	29 666	27 729
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	76	65	84
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	7 223	9 775	5 878
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	336 646	215 103	1 550 042
DEUDAS A LARGO PLAZO	300 443	203 985	882 971
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	458 556
PROVISIONES	36 203	11 117	208 516
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	6 167	1 156	783
2.1.TRIBUTOS	5 317	1 141	619
2.2.INTERES Y MULTAS	850	15	165
III.DEUDA REAL	21 143	23 675	25 151
3.1.PRINCIPAL	298	325	584
3.2.INTERES	20 845	23 350	24 567
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	653 625	554 862	1 788 610

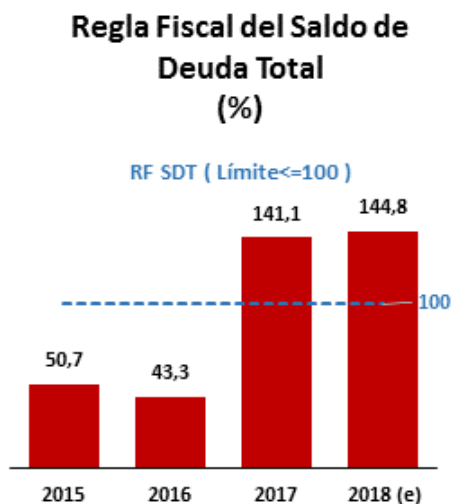
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Metropolitana de Lima no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 141,1%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 144,8%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Metropolitana de Lima	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 (%)	50,7	43,3	141,1	144,8
Cumplimiento	Si	Si	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	653 625	554 862	1 788 610	1 788 783
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 288 707	1 280 966	1 267 753	1 235 541
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	506	378

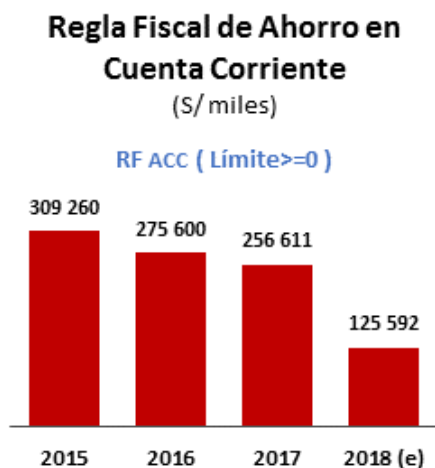
Fuente: Municipalidad Metropolitana de Lima, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Metropolitana de Lima cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 256 611 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 125 592 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Metropolitana de Lima	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	309 260	275 600	256 611	125 592
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 293 277	1 351 988	1 197 722	1 099 176
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	984 017	1 076 388	941 112	973 584

Fuente: Municipalidad Metropolitana de Lima, 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/	76,3%	73,6%	56,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	413 670	441 684	387 141
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	82,1%	79,2%	57,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	77,0%	80,1%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	22,8%	25,3%	42,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	84,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	467	454	469
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	71,9%	71,8%	52,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	34,9%	34,9%	44,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	87,5%	90,7%	91,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	1,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,1%	0,0%	1,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,3%	9,3%	13,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	23,9%	20,4%	21,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	1 658	1 755	2 010
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 373	1 553	2 822
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	5 036	5 577	6 750
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	10,5%	9,0%	10,8%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	50,5%	41,0%	149,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,7%	0,1%	1,7%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	50,7%	43,3%	141,1%
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	4,2%	4,5%	17,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	2 405	2 064	6 732

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 METROPOLITANA DE LIMA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	104 311	113 339	19 578	-310 725
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 473 058	1 612 225	1 812 894	1 284 014
I. INGRESOS CORRIENTES	1 293 277	1 351 988	1 197 722	1 099 176
1. CONTRIBUCIONES	7 744	15 701	12 808	13 094
1.1. CONTRIBUCIONES	7 744	15 701	12 808	13 094
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	763 054	798 846	607 449	609 441
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	63 705	66 901	65 604	71 136
2.2. AL PATRIMONIO	684 211	718 337	538 312	528 549
2.3. OTROS	15 139	13 608	3 534	9 757
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	361 359	388 300	421 158	341 575
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	192 244	208 799	212 724	194 444
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	6 278	1 867	12 298	938
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13 246	18 921	19 366	21 201
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	53 318	62 501	75 767	22 112
3.5. TASAS	96 258	96 203	100 997	102 879
3.6. VENTA DE BIENES	15	9	6	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	161 120	149 142	156 307	135 066
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	258	107	132	136
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	126 727	121 815	124 492	129 120
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	11 249	6 151	5 342	5 810
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	404	506	2 888	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	22 483	20 556	23 441	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	8	14	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	179 781	260 236	615 172	184 838
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	175 465	259 286	614 256	184 714
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	175 465	259 286	614 256	184 714
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	4 316	950	916	124
2.1. VENTA DE ACTIVOS	4 316	950	916	124
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 368 747	1 498 886	1 793 316	1 594 740
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	984 017	1 076 388	941 112	973 584
1. REMUNERACIONES	142 765	142 851	151 120	150 887
2. BIENES Y SERVICIOS	346 853	424 150	521 214	503 834
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	494 399	509 388	268 778	318 864
3.1. PENSIONES	61 668	69 087	71 104	71 521
3.2. CARGAS SOCIALES	9 959	9 859	10 099	12 829
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	422 773	430 442	187 575	234 513
II. GASTO DE CAPITAL	384 730	422 498	852 204	621 156
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	373 280	417 498	749 673	621 156
1.1. INVERSIÓN	373 280	417 498	749 673	621 156
2. OTROS	11 450	5 000	102 531	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	11 450	5 000	102 531	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	21 865	16 777	26 676	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	82 446	96 562	-7 098	-310 725

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.

