

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ATE - VITARTE

LIMA - LIMA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 01 de agosto 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 Ate - Vitarte

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico**Alcalde**

OSCAR BENAVIDES MAJINO

Gerente Municipal:JORGE AUGUSTO SEGHELMEBLE
RIERA**Responsable:**

GERENTE

NORA CAROLINA FLORIANO SERNA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ate - Vitarte registró un déficit económico de S/ 6 626 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 10,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 16,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 117 574 miles, 48,5% 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 Ate - Vitarte cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 68,4% 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/ 45 902 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ate - Vitarte no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

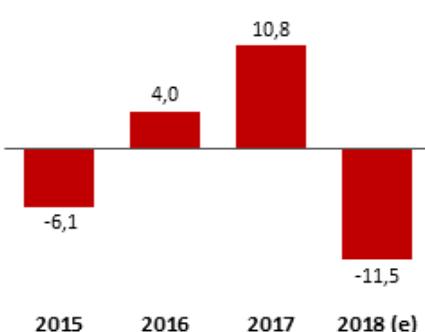
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Ate - Vitarte representaron el 58,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 66. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 85,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 70,8% del gasto no financiero y el 113,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 312.
- El SDT del 2017, representó el 61,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 31,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

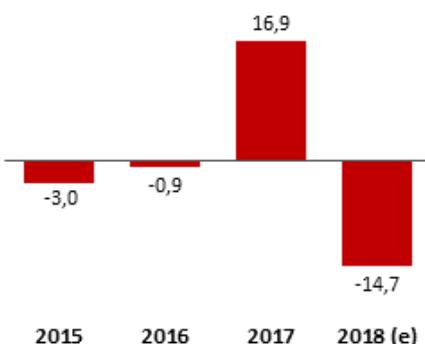
Ingresos Totales

(Var.%)



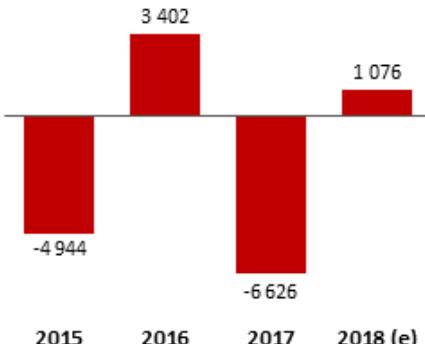
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ate - Vitarte alcanzaron los S/ 200 387 miles, lo que representa un incremento en S/ 19 590 miles respecto del año 2016 (10,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 20 092 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 95,9% de los ingresos totales y el 4,1% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 30,0% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 34,5% y los transferencias corrientes el 31,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 177 445 miles lo que significaría una variación de -11,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 206 769 miles, lo que representa un incremento en S/ 29 825 miles respecto del año 2016 (16,9%), principalmente por un incremento de S/ 20 824 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 29,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 70,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 176 369 miles, lo que significaría una reducción de 14,7% respecto del 2017.

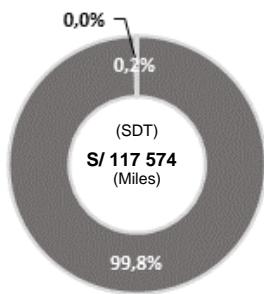
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 6 626 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 19 590 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 29 825 miles.

Municipalidad Distrital de Ate - Vitarte	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 619	3 853	-6 382	1 076	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	173 882	180 797	200 387	177 445	
I. INGRESOS CORRIENTES	156 271	172 150	192 241	177 445	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	54 382	61 266	69 065	64 470	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	38 857	52 763	60 057	55 880	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	63 033	58 121	63 119	57 094	
II. INGRESOS DE CAPITAL	17 611	8 647	8 146	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17 611	8 647	8 146	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)	178 501	176 944	206 769	176 369	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	121 234	137 338	146 339	142 597	
1. REMUNERACIONES	8 029	7 549	7 410	8 548	
2. BIENES Y SERVICIOS	106 050	122 508	131 385	122 664	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 155	7 281	7 544	11 385	
II. GASTO DE CAPITAL	57 267	39 605	60 430	33 772	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	57 267	39 605	60 430	33 772	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	325	451	244	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-4 944	3 402	-6 626	1 076	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

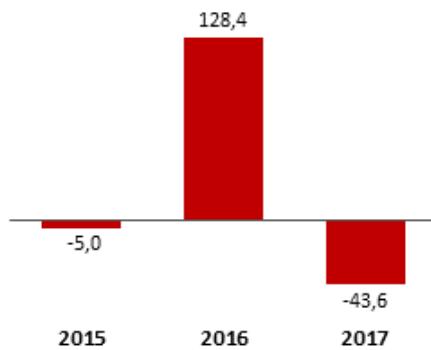
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

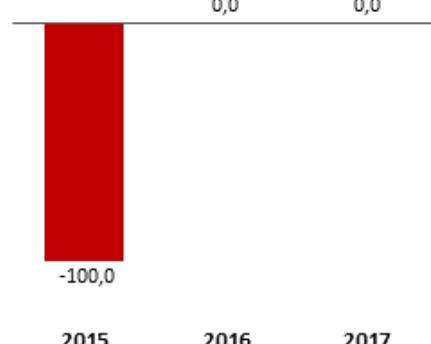
Saldo de Pasivos

(Var.%)



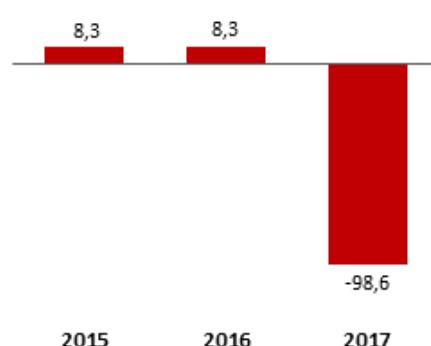
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



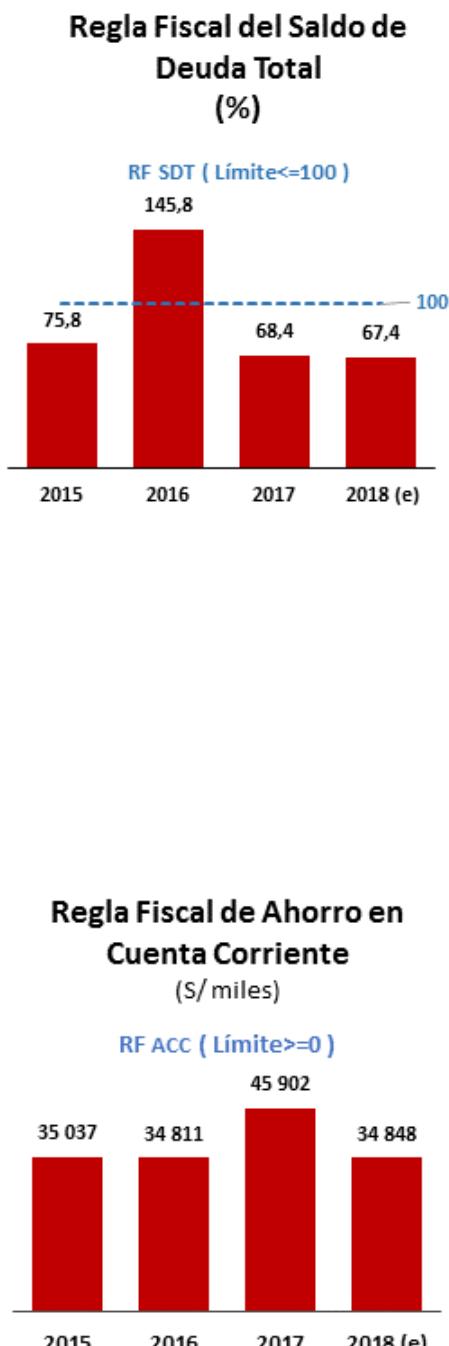
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Ate - Vitarte alcanzó S/ 117 574 miles, lo que representa una reducción del -48,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -90 515 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,8% del SDT; la deuda real, el 0,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Ate - Vitarte	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	90 987	207 803	117 289
1.1.PASIVO CORRIENTE	22 465	24 770	21 669
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	5 445	2 150	1 576
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	9 493	9 089	900
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	6 339	12 160	17 706
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	473	627	752
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	715	744	736
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	68 522	183 033	95 620
DEUDAS A LARGO PLAZO	5 290	39 793	12 072
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	62 051	62 533	39 634
PROVISIONES	1 181	80 707	43 914
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	18 979	20 550	285
3.1.PRINCIPAL	1 318	1 301	77
3.2.INTERES	17 661	19 249	208
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	109 966	228 354	117 574

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 Ate - Vitarte cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 68,4%, 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 67,4%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Ate - Vitarte	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 (%)	75,8	145,8	68,4	67,4
Cumplimiento	Si	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	109 966	228 354	117 574	117 585
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	145 135	156 619	171 807	174 527
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 947	2 291

Fuente: Municipalidad Distrital de Ate - Vitarte, 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 Ate - Vitarte cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 45 902 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 34 848 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Ate - Vitarte	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	35 037	34 811	45 902	34 848
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	156 271	172 150	192 241	177 445
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	121 234	137 338	146 339	142 597

Fuente: Municipalidad Distrital de Ate - Vitarte, 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/	53,6%	63,1%	58,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	14 798	17 657	19 511
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	52,2%	64,4%	62,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	74,7%	80,9%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	46,4%	36,9%	41,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	95,5%	85,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	71	65	66
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	67,9%	77,6%	70,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	43,6%	51,5%	48,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	130,0%	120,4%	113,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,4%	3,2%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	30,0%	15,2%	13,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,1%	9,5%	9,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	22,4%	20,2%	23,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	107	137	140
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	91	61	91
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	283	274	312
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	3,2%	5,1%	2,8%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	70,4%	132,6%	61,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,6%	21,7%	18,9%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	75,8%	145,8%	68,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	54 233
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	31,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	17,3%	9,0%	11,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	175	354	178

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 ATE - VITARTE	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 619	3 853	-6 382	1 076	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	173 882	180 797	200 387	177 445	
I. INGRESOS CORRIENTES	156 271	172 150	192 241	177 445	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	54 382	61 266	69 065	64 470	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1 229	1 369	1 314	1 418	
2.2. AL PATRIMONIO	51 309	58 190	66 278	61 255	
2.3. OTROS	1 845	1 706	1 472	1 797	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	38 857	52 763	60 057	55 880	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	3 306	10 245	12 587	8 713	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	469	465	392	494	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	554	1 040	1 152	1 239	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	127	265	563	1	
3.5. TASAS	34 399	40 718	45 347	45 403	
3.6. VENTA DE BIENES	1	29	17	31	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	63 033	58 121	63 119	57 094	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 507	627	828	836	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	24	34	15	35	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	43 412	39 610	42 606	44 513	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	9 423	9 521	11 946	11 709	
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	8 643	8 300	7 601	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	24	31	123	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	17 611	8 647	8 146	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17 611	8 647	8 146	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	17 460	8 439	8 102	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	151	208	44	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)	178 501	176 944	206 769	176 369	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	121 234	137 338	146 339	142 597	
1. REMUNERACIONES	8 029	7 549	7 410	8 548	
2. BIENES Y SERVICIOS	106 050	122 508	131 385	122 664	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 155	7 281	7 544	11 385	
3.1. PENSIONES	3 833	3 879	3 846	3 810	
3.2. CARGAS SOCIALES	782	811	818	1 557	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 539	2 591	2 880	6 018	
II. GASTO DE CAPITAL	57 267	39 605	60 430	33 772	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	57 267	39 605	60 430	33 772	
1.1. INVERSIÓN	57 267	39 605	60 430	33 772	
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	325	451	244	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-4 944	3 402	-6 626	1 076	

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.

