

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LA MOLINA

LIMA - LIMA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 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 Molina

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

JUAN CARLOS MARTIN ZUREK
PARDO FIGUEROA

Gerente Municipal:

CELSO RICARDO POSSO
IBÁRCENA

Responsable:

GERENTE

JORGE LEONARDO VALDIVIA
BANCOFF

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de La Molina registró un superávit económico de S/ 12 220 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 28,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 8,5 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 51 018 miles, 20,9% 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 Distrital de La Molina cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 42,1% 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/ 19 849 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de La Molina 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 La Molina representaron el 78,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 19. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 29,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 79,9% del gasto no financiero y el 93,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 796.
- El SDT del 2017, representó el 38,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 57,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de La Molina alcanzaron los S/ 155 598 miles, lo que representa un incremento en S/ 34 874 miles respecto del año 2016 (28,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 20 963 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 13,7% de los ingresos totales y el 86,3% fueron los ingresos corrientes. Los transferencias corrientes representaron el 7,5% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 43,1% y los ingresos no tributarios el 35,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 129 326 miles lo que significaría una variación de -16,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

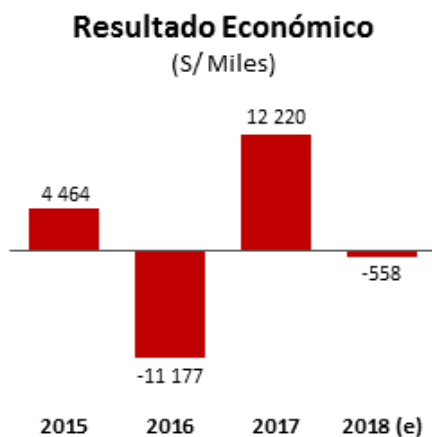
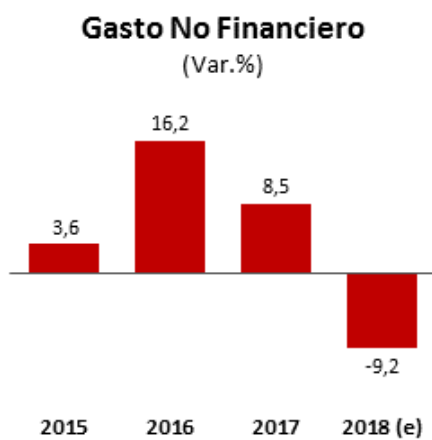
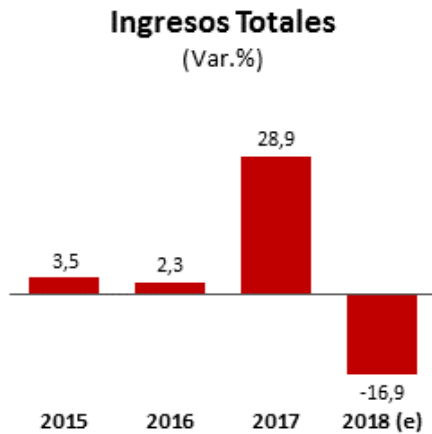
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 143 091 miles, lo que representa un incremento en S/ 11 248 miles respecto del año 2016 (8,5%), principalmente por un incremento de S/ 13 622 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 20,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 79,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 129 883 miles, lo que significaría una reducción de 9,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 12 220 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 34 874 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 11 248 miles.

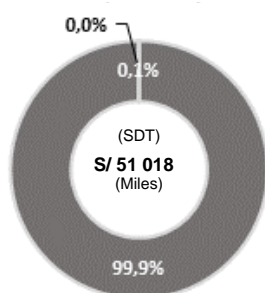


Fuente: SICON - MEF

| Municipalidad Distrital de La Molina | Ejecución (S/ miles) | | | Estimado |
|--|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| A. RESULTADO PRIMARIO (B-C) | 4 464 | -11 118 | 12 507 | -558 |
| B. INGRESO TOTAL (I+II) | 117 969 | 120 724 | 155 598 | 129 326 |
| I. INGRESOS CORRIENTES | 117 649 | 120 314 | 134 225 | 129 326 |
| 1. CONTRIBUCIONES | 10 | 10 | 11 | 10 |
| 2. INGRESOS TRIBUTARIOS | 62 217 | 60 181 | 67 103 | 67 665 |
| 3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 51 205 | 56 122 | 55 476 | 57 617 |
| 4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 4 217 | 4 001 | 11 635 | 4 033 |
| II. INGRESOS DE CAPITAL | 320 | 410 | 21 373 | 0 |
| 1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 320 | 410 | 21 373 | 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) | 113 506 | 131 842 | 143 091 | 129 883 |
| I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO | 110 463 | 116 749 | 114 375 | 121 828 |
| 1. REMUNERACIONES | 13 489 | 12 941 | 12 497 | 16 072 |
| 2. BIENES Y SERVICIOS | 94 394 | 101 180 | 99 015 | 103 079 |
| 3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2 580 | 2 628 | 2 864 | 2 677 |
| II. GASTO DE CAPITAL | 3 043 | 15 094 | 28 715 | 8 055 |
| 1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL | 3 043 | 15 094 | 28 715 | 8 055 |
| 2. OTROS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. INTERESES | 0 | 58 | 287 | 0 |
| E. RESULTADO ECONOMICO (A-D) | 4 464 | -11 177 | 12 220 | -558 |

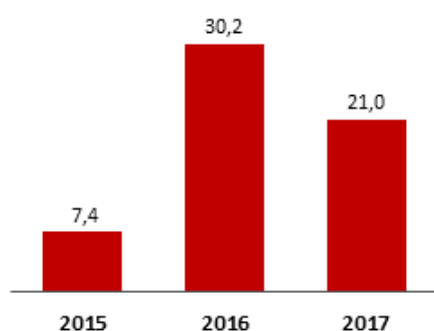
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

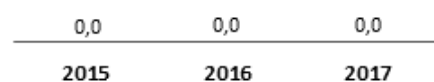


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

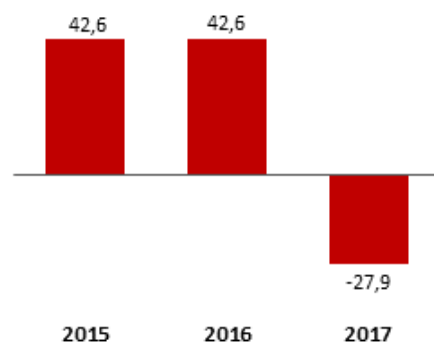
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Molina alcanzó S/ 51 018 miles, lo que representa un incremento del 20,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 8 847 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda real, el 0,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

| Municipalidad Distrital de La Molina | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| I. SALDO DE PASIVOS | 32 363 | 42 141 | 50 988 |
| 1.1.PASIVO CORRIENTE | 29 354 | 39 608 | 43 998 |
| SOBREGIROS BANCARIOS | 0 | 0 | 3 156 |
| OPERACIONES DE CRÉDITO | 0 | 6 475 | 402 |
| PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO | 0 | 0 | 0 |
| OTRAS CUENTAS DEL PASIVO | 1 682 | 1 603 | 944 |
| CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES | 20 847 | 25 238 | 33 984 |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 386 | 463 | 569 |
| REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES | 6 439 | 5 830 | 4 943 |
| 1.2.PASIVO NO CORRIENTE | 3 009 | 2 533 | 6 990 |
| DEUDAS A LARGO PLAZO | 0 | 0 | 0 |
| OTRAS CUENTAS DEL PASIVO | 0 | 0 | 0 |
| PROVISIONES | 3 009 | 2 533 | 6 990 |
| 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 | 29 | 41 | 30 |
| 3.1.PRINCIPAL | 5 | 5 | 3 |
| 3.2.INTERES | 24 | 36 | 27 |
| SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III) | 32 391 | 42 182 | 51 018 |

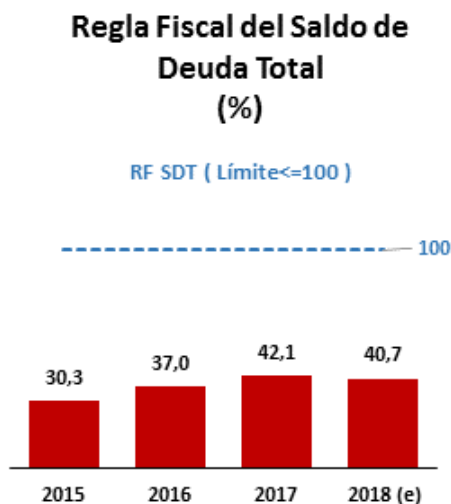
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de La Molina cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 42,1%, 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 40,7%, cumpliendo la RF SDT.



| Municipalidad Distrital de La Molina | 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 (%) | 30,3 | 37,0 | 42,1 | 40,7 |
| Cumplimiento | Si | Si | Si | Si |
| Componentes | | | | |
| Saldo de Deuda Total (Miles S/) | 32 391 | 42 182 | 51 018 | 51 018 |
| Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/) | 106 794 | 113 876 | 121 320 | 125 378 |
| Límite Ley N° 29230 (Miles S/) | - | - | 190 | 148 |

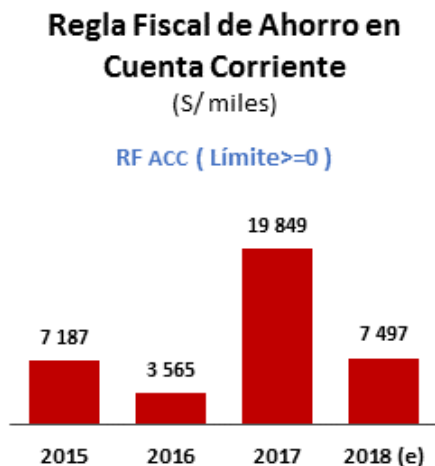
Fuente: Municipalidad Distrital de La Molina, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Molina cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 19 849 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 497 miles, cumpliendo con la RF ACC.



| Municipalidad Distrital de La Molina | 2015* | 2016* | 2017 | 2018(e) |
|--|---------|---------|---------|---------|
| Regla Fiscal | | | | |
| Límite - RF ACC | - | - | 0 | 0 |
| Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/) | 7 187 | 3 565 | 19 849 | 7 497 |
| Cumplimiento | - | - | Si | Si |
| Componentes | | | | |
| Ingresos Corrientes (Miles S/) | 117 649 | 120 314 | 134 225 | 129 326 |
| Gasto Corriente No Financiero (Miles S/) | 110 463 | 116 749 | 114 375 | 121 828 |

Fuente: Municipalidad Distrital de La Molina, 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/ | 96,1% | 96,3% | 78,1% |
| 2. Ingresos Propios per cápita (Soles) | 66 079 | 66 201 | 68 181 |
| 3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero | 99,9% | 88,2% | 85,7% |
| 4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial | 87,5% | 86,7% | n.d. |
| TRANSFERENCIAS FISCALES | | | |
| 5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI) | 3,8% | 3,7% | 21,9% |
| 6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal | 100,0% | 100,0% | 29,9% |
| 7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles) | 19 | 19 | 19 |
| GASTOS | | | |
| 8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero | 97,3% | 88,6% | 79,9% |
| 9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/ | 72,2% | 70,0% | 60,9% |
| 10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios | 97,4% | 100,4% | 93,3% |
| 11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión | 0,0% | 0,7% | 0,1% |
| 12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total | 10,5% | 2,7% | 74,4% |
| 13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente | 3,7% | 8,4% | 7,4% |
| 14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes | 6,1% | 3,0% | 14,8% |
| 15. Gastos de personal per cápita (Soles) | 494 | 479 | 455 |
| 16. Gasto de Inversión per cápita (Soles) | 18 | 86 | 160 |
| 17. Gasto No Financiero per cápita (Soles) | 661 | 750 | 796 |
| DEUDA NACIONAL | | | |
| 18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente | 0,0% | 0,2% | 5,8% |
| 19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente | 27,5% | 35,1% | 38,0% |
| 20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden | 1,5% | 1,4% | 2,2% |
| 21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT) | 30,3% | 37,0% | 42,1% |
| 22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles) | n.d. | n.d. | 70 302 |
| 23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite | n.d. | n.d. | 57,9% |
| 24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total | 0,1% | 0,1% | 32,8% |
| 25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles) | 189 | 240 | 284 |

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 MOLINA | Ejecución 1/ (S/ miles) | | | Estimado 2/ |
|--|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| A. RESULTADO PRIMARIO (B-C) | 4 464 | -11 118 | 12 507 | -558 |
| B. INGRESO TOTAL (I+II) | 117 969 | 120 724 | 155 598 | 129 326 |
| I. INGRESOS CORRIENTES | 117 649 | 120 314 | 134 225 | 129 326 |
| 1. CONTRIBUCIONES | 10 | 10 | 11 | 10 |
| 1.1. CONTRIBUCIONES | 10 | 10 | 11 | 10 |
| 2. INGRESOS TRIBUTARIOS | 62 217 | 60 181 | 67 103 | 67 665 |
| 2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO | 1 906 | 1 679 | 1 816 | 1 022 |
| 2.2. AL PATRIMONIO | 60 312 | 58 501 | 65 287 | 66 644 |
| 2.3. OTROS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 51 205 | 56 122 | 55 476 | 57 617 |
| 3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS | 4 155 | 4 870 | 5 973 | 4 804 |
| 3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES | 2 031 | 2 339 | 1 805 | 1 472 |
| 3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 3 062 | 2 687 | 2 207 | 2 911 |
| 3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD | 151 | 343 | 46 | 0 |
| 3.5. TASAS | 41 739 | 45 822 | 45 355 | 48 345 |
| 3.6. VENTA DE BIENES | 66 | 61 | 90 | 84 |
| 4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 4 217 | 4 001 | 11 635 | 4 033 |
| 4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS | 95 | 41 | 54 | 54 |
| 4.2. DE FONDOS PÚBLICOS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.3. DERECHOS DE VIGENCIA | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL | 3 248 | 3 244 | 3 312 | 3 455 |
| 4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO | 355 | 356 | 393 | 524 |
| 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 | 519 | 361 | 7 877 | 0 |
| 4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.14. REGALIA CONTRACTUAL | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. INGRESOS DE CAPITAL | 320 | 410 | 21 373 | 0 |
| 1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 320 | 410 | 21 373 | 0 |
| 1.1. DE FONDOS PÚBLICOS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO | 320 | 410 | 21 373 | 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) | 113 506 | 131 842 | 143 091 | 129 883 |
| I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO | 110 463 | 116 749 | 114 375 | 121 828 |
| 1. REMUNERACIONES | 13 489 | 12 941 | 12 497 | 16 072 |
| 2. BIENES Y SERVICIOS | 94 394 | 101 180 | 99 015 | 103 079 |
| 3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2 580 | 2 628 | 2 864 | 2 677 |
| 3.1. PENSIONES | 1 396 | 1 382 | 1 410 | 1 398 |
| 3.2. CARGAS SOCIALES | 848 | 846 | 868 | 880 |
| 3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES | 337 | 399 | 586 | 399 |
| II. GASTO DE CAPITAL | 3 043 | 15 094 | 28 715 | 8 055 |
| 1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL | 3 043 | 15 094 | 28 715 | 8 055 |
| 1.1. INVERSIÓN | 3 043 | 15 094 | 28 715 | 8 055 |
| 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 | 58 | 287 | 0 |
| E. RESULTADO ECONOMICO (A-D) | 4 464 | -11 177 | 12 220 | -558 |

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.

