

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LA VICTORIA

LIMA - LIMA



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:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

ELIAS CUBA BAUTISTA

Gerente Municipal:

CARLOS ALBERTO MALAGA
MENDOZA

Responsable:

SUB GERENTE DE PRESUPUESTO

LEYDEN ROSA ACOSTA ROMERO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de La Victoria registró un superávit económico de S/ 4 338 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 16,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 7,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 569 902 miles, 21,5% 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 La Victoria no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 701,0% 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/ 6 493 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 75,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 36. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 84,1% del gasto no financiero y el 106,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 549.
- El SDT del 2017, representó el 683,7% 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/ 95 760 miles, lo que representa un incremento en S/ 13 187 miles respecto del año 2016 (16,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 12 388 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 13,0% de los ingresos totales y el 87,0% fueron los ingresos corrientes. Los transferencias corrientes representaron el 11,4% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 38,9% y los ingresos no tributarios el 36,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 88 522 miles lo que significaría una variación de -7,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

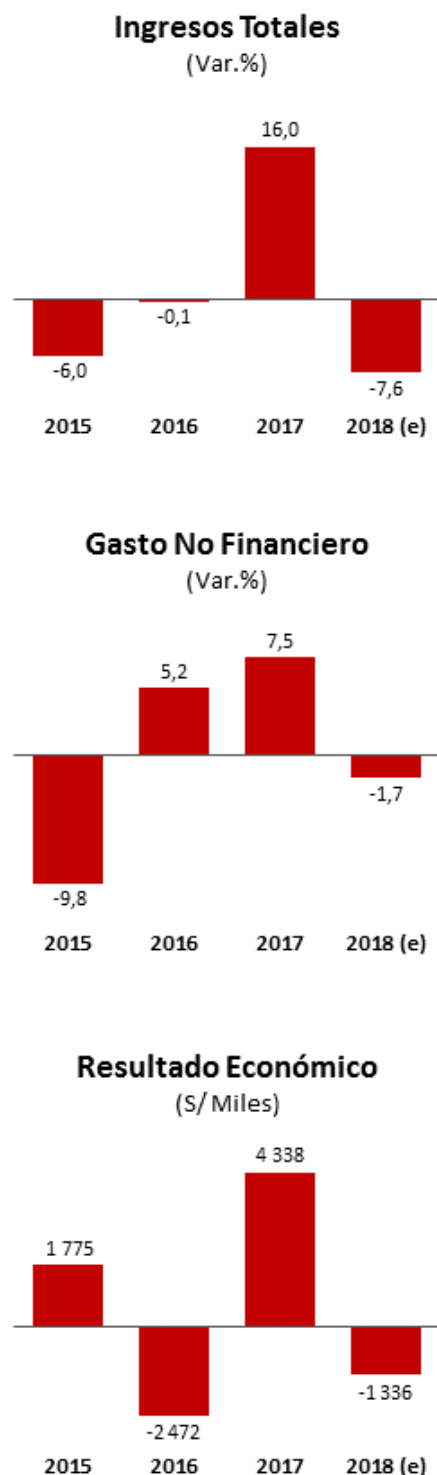
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 91 423 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 378 miles respecto del año 2016 (7,5%), principalmente por un incremento de S/ 9 148 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 15,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 84,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 89 857 miles, lo que significaría una reducción de 1,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 4 338 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 13 187 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 6 378 miles.

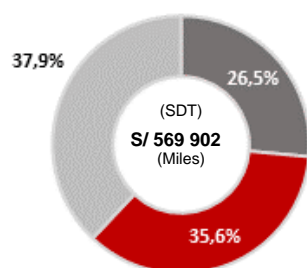


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de La Victoria	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 775	-2 472	4 338	-1 336
B. INGRESO TOTAL (I+II)	82 652	82 573	95 760	88 522
I. INGRESOS CORRIENTES	77 796	82 558	83 357	88 522
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	31 744	33 685	37 294	36 970
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	36 516	39 094	35 138	41 961
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 536	9 779	10 924	9 590
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 856	16	12 404	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 856	16	12 404	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)	80 877	85 045	91 423	89 857
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	73 050	79 634	76 864	85 259
1. REMUNERACIONES	16 703	17 351	16 927	18 609
2. BIENES Y SERVICIOS	46 517	50 669	49 523	53 764
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 830	11 615	10 415	12 886
II. GASTO DE CAPITAL	7 827	5 410	14 559	4 598
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 827	5 410	14 559	4 598
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 775	-2 472	4 338	-1 336

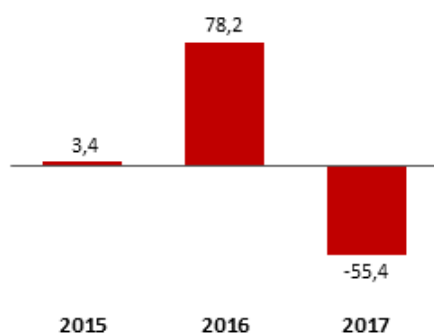
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

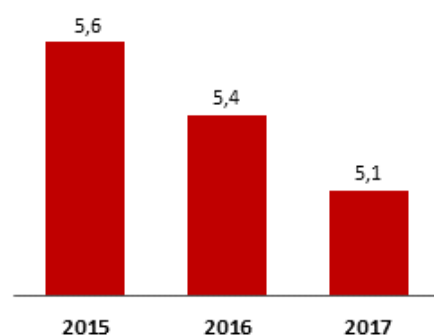


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

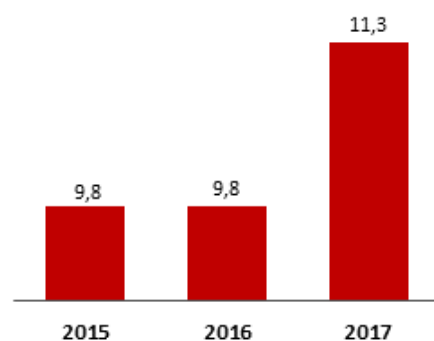
Saldo de Pasivos (Var.%)



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/ 569 902 miles, lo que representa una reducción del -21,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -187 258 miles en el saldo de pasivos.

La deuda exigible representa el 37,9% del SDT; la deuda real, el 35,6% y la saldo de pasivos, el 26,5%.

Municipalidad Distrital de La Victoria	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	189 777	338 124	150 866
1.1.PASIVO CORRIENTE	189 443	45 224	46 926
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	142 629	0	2 272
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 364	9 999	11 404
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6 067	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	35 384	35 225	33 250
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	334	292 900	103 940
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	290 476	100 938
PROVISIONES	334	2 424	3 002
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	195 037	205 503	216 041
2.1.TRIBUTOS	36 584	36 567	36 642
2.2.INTERES Y MULTAS	158 454	168 937	179 399
III.DEUDA REAL	166 159	182 471	202 995
3.1.PRINCIPAL	6 918	6 919	7 045
3.2.INTERES	159 241	175 552	195 950
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	550 974	726 098	569 902

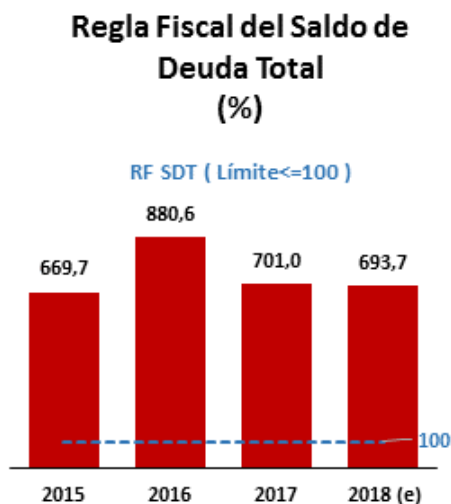
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

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 701,0%, 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 693,7%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de La Victoria	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 (%)	669,7	880,6	701,0	693,7
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	550 974	726 098	569 902	576 193
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	82 266	82 455	81 304	83 058
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	256	190

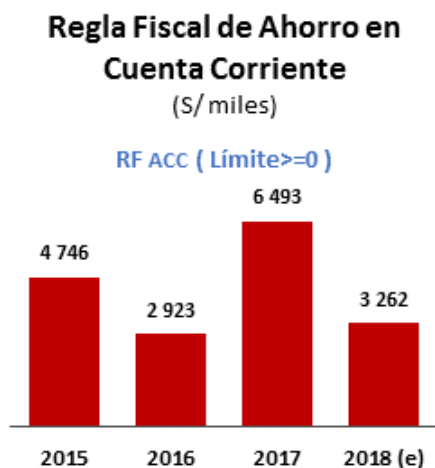
Fuente: Municipalidad Distrital de La Victoria, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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/ 6 493 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 262 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de La Victoria	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 746	2 923	6 493	3 262
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	77 796	82 558	83 357	88 522
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	73 050	79 634	76 864	85 259

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

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/	82,6%	88,1%	75,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	39 737	43 004	43 462
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	84,4%	85,6%	79,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	83,2%	85,2%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	17,4%	11,9%	24,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	102,4%	86,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	36	36	36
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	90,3%	93,6%	84,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	63,1%	64,0%	59,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	107,0%	109,4%	106,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	1,8%	1,9%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	62,0%	0,3%	85,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,9%	0,8%	0,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	6,1%	3,5%	7,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	285	312	298
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	46	32	87
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	471	503	549
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	708,2%	879,5%	683,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,4%	0,3%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	669,7%	880,6%	701,0%
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	65,6%	53,4%	56,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	3 207	4 290	3 420

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
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 775	-2 472	4 338	-1 336
B. INGRESO TOTAL (I+II)	82 652	82 573	95 760	88 522
I. INGRESOS CORRIENTES	77 796	82 558	83 357	88 522
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	31 744	33 685	37 294	36 970
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1 167	1 230	1 128	1 250
2.2. AL PATRIMONIO	30 576	32 455	36 166	35 720
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	36 516	39 094	35 138	41 961
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	4 474	6 324	5 667	6 276
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	6	707	203	921
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2 063	2 087	1 818	1 798
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	337	307	421	260
3.5. TASAS	29 635	29 667	27 030	32 704
3.6. VENTA DE BIENES	1	2	0	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 536	9 779	10 924	9 590
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	120	54	68	68
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 982	6 124	6 033	5 981
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 430	2 421	3 592	3 541
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	785	1 119	1 006	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	219	61	225	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 856	16	12 404	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 856	16	12 404	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 856	16	12 404	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)	80 877	85 045	91 423	89 857
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	73 050	79 634	76 864	85 259
1. REMUNERACIONES	16 703	17 351	16 927	18 609
2. BIENES Y SERVICIOS	46 517	50 669	49 523	53 764
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 830	11 615	10 415	12 886
3.1. PENSIONES	6 200	7 650	7 039	7 847
3.2. CARGAS SOCIALES	1 219	1 811	1 117	1 127
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 411	2 154	2 258	3 912
II. GASTO DE CAPITAL	7 827	5 410	14 559	4 598
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 827	5 410	14 559	4 598
1.1. INVERSIÓN	7 827	5 410	14 559	4 598
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	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 775	-2 472	4 338	-1 336

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.

