

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LINCE

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 Distrital de Lince

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico**Alcalde**

FORTUNATO MARTIN PRINCIPE
LAINES

Gerente Municipal:

IVAN IGOR RODRIGUEZ JADROISH

Responsable:

SUBGERENTE

CESAR HECTOR CUBA FLORES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Lince registró un superávit económico de S/ 3 283 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 13,1% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 10,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 17 661 miles, 6,7% 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 Lince cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 51,4% 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/ 8 593 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Lince 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 Lince representaron el 94,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 33. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 85,7% del gasto no financiero y el 82,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 737.
- El SDT del 2017, representó el 44,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 48,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.



Fuente: SICON - MEF

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Lince alcanzaron los S/ 39 577 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 575 miles respecto del año 2016 (13,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 575 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los transferencias corrientes representaron el 5,4% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 47,8% y los ingresos no tributarios el 46,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 32 230 miles lo que significaría una variación de -18,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 36 164 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 422 miles respecto del año 2016 (10,5%), principalmente por un incremento de S/ 2 577 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 85,7% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 14,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 30 670 miles, lo que significaría una reducción de 15,2% respecto del 2017.

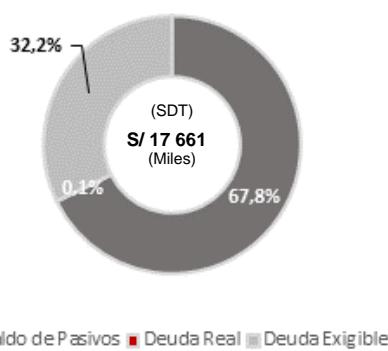
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 283 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 4 575 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 422 miles.

Municipalidad Distrital de Lince	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 888	2 260	3 413	1 560
B. INGRESO TOTAL (I+II)	31 855	35 002	39 577	32 230
I. INGRESOS CORRIENTES	31 855	35 002	39 577	32 230
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	14 729	17 405	18 924	14 078
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15 129	15 920	18 509	16 123
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 997	1 677	2 144	2 029
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	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)	29 966	32 742	36 164	30 670
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	26 011	28 408	30 984	29 131
1. REMUNERACIONES	6 538	6 682	7 000	7 319
2. BIENES Y SERVICIOS	16 451	18 547	20 927	18 578
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 023	3 179	3 057	3 234
II. GASTO DE CAPITAL	3 955	4 335	5 180	1 539
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 955	4 335	5 180	1 539
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	320	229	130	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 569	2 030	3 283	1 560

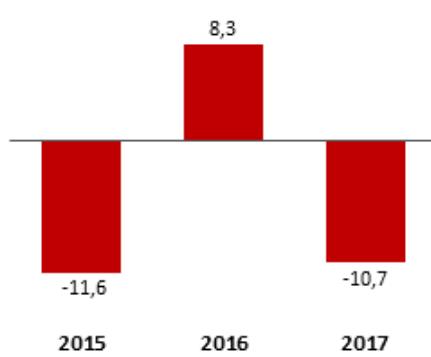
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



Saldo de Pasivos

(Var. %)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Lince** alcanzó **S/ 17 661 miles**, lo que representa una reducción del -6,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 427 miles en el saldo de pasivos.

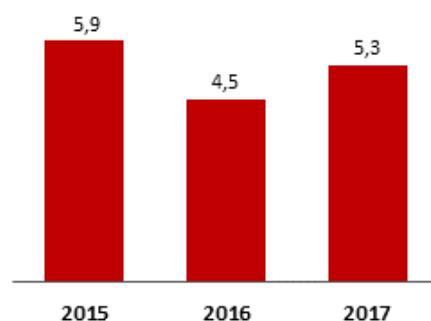
La saldo de pasivos representa el 67,8% del SDT; la deuda exigible, el 32,2% y la deuda real, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Lince	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	12 371	13 393	11 966
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 614	5 737	4 469
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 415	1 515	1 069
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2 550	1 594	1 633
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	549	2 523	1 633
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	13	13	13
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	86	92	120
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	7 757	7 656	7 496
DEUDAS A LARGO PLAZO	7 752	6 468	5 685
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	1 183	1 187
PROVISIONES	5	5	624
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	5 168	5 399	5 685
2.1.TRIBUTOS	627	619	619
2.2.INTERES Y MULTAS	4 541	4 780	5 067
III.DEUDA REAL	121	134	10
3.1.PRINCIPAL	11	11	1
3.2.INTERES	110	123	8
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	17 660	18 926	17 661

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

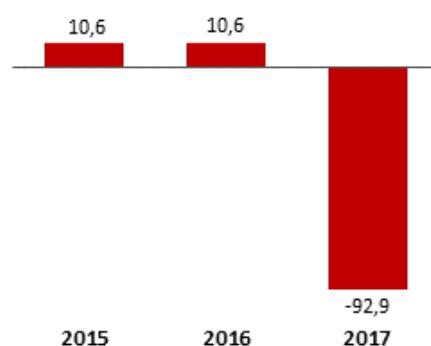
Deuda Exigible

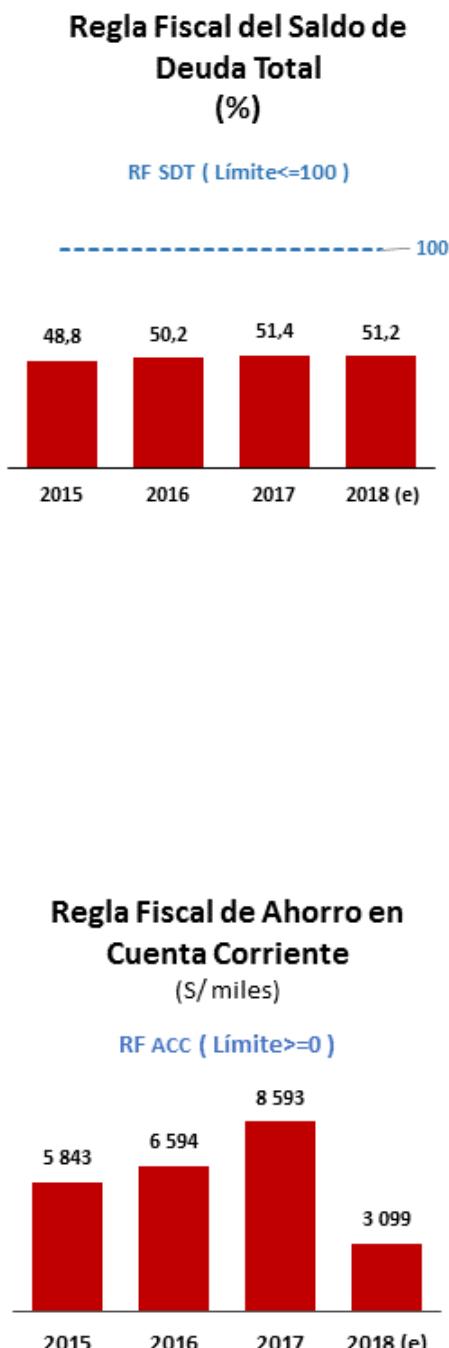
(Var. %)



Deuda Real

(Var. %)





III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Lince cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 51,4%, 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 51,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Lince	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 (%)	48,8	50,2	51,4	51,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	17 660	18 926	17 661	17 750
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	36 169	37 689	34 343	34 666
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	60	45

Fuente: Municipalidad Distrital de Lince, 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 Lince cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 8 593 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 099 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Lince	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 843	6 594	8 593	3 099
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	31 855	35 002	39 577	32 230
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	26 011	28 408	30 984	29 131

Fuente: Municipalidad Distrital de Lince, 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/	93,7%	95,2%	94,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	59 444	67 118	76 294
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	99,6%	101,8%	103,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	79,3%	80,6%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	6,3%	4,8%	5,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	89,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	30	27	33
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	86,8%	86,8%	85,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	58,7%	57,6%	56,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	87,1%	85,2%	82,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	4,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,6%	2,9%	3,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	18,3%	18,8%	21,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	372	406	459
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	79	87	106
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	597	659	737
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	5,1%	4,7%	4,2%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	55,4%	54,1%	44,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	1,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	48,8%	50,2%	51,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	16 683
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	48,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	29,9%	29,2%	11,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	352	381	360

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 LINCE	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 888	2 260	3 413	1 560
B. INGRESO TOTAL (I+II)	31 855	35 002	39 577	32 230
I. INGRESOS CORRIENTES	31 855	35 002	39 577	32 230
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	14 729	17 405	18 924	14 078
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2 786	3 164	3 187	1 446
2.2. AL PATRIMONIO	11 941	14 233	15 644	12 626
2.3. OTROS	2	7	93	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15 129	15 920	18 509	16 123
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1 706	1 267	1 278	2 306
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	345	365	303	330
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	952	1 066	1 182	1 085
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	38	114	218	0
3.5. TASAS	12 087	13 101	15 528	12 401
3.6. VENTA DE BIENES	0	6	0	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 997	1 677	2 144	2 029
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	30	13	16	16
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 486	1 319	1 615	1 714
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	236	212	313	300
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	245	133	199	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	0	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)	29 966	32 742	36 164	30 670
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	26 011	28 408	30 984	29 131
1. REMUNERACIONES	6 538	6 682	7 000	7 319
2. BIENES Y SERVICIOS	16 451	18 547	20 927	18 578
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 023	3 179	3 057	3 234
3.1. PENSIONES	2 341	2 365	2 337	2 431
3.2. CARGAS SOCIALES	142	157	169	162
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	539	657	551	641
II. GASTO DE CAPITAL	3 955	4 335	5 180	1 539
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 955	4 335	5 180	1 539
1.1. INVERSIÓN	3 955	4 335	5 180	1 539
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	320	229	130	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 569	2 030	3 283	1 560

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.

