

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS (LAS PALMERAS)

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 Los Olivos
(Las Palmeras)

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

PEDRO MOISÉS DEL ROSARIO
RAMIREZ

Gerente Municipal:

DANIEL ROMERO ROSPIGLIOSI

Responsable:

GERENTE ENCARGADO

DANIEL ROMERO ROSPIGLIOSI

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 Los Olivos (Las Palmeras), provincia de Lima, departamento de Lima presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Los Olivos (Las Palmeras) registró un superávit económico de S/ 1 467 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 5,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 5,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 17 810 miles, 36,8% 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 Los Olivos (Las Palmeras) cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 21,3% 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/ 8 507 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Los Olivos (Las Palmeras) 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 Los Olivos (Las Palmeras) representaron el 81,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 22. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 91,2% del gasto no financiero y el 110,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 234.
- El SDT del 2017, representó el 19,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 78,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

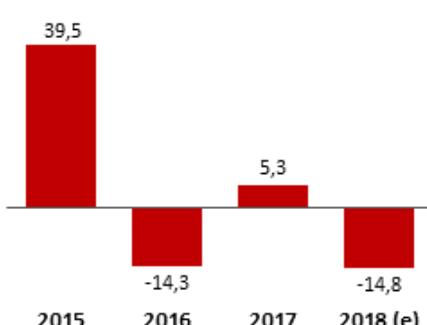
Ingresos Totales

(Var.%)



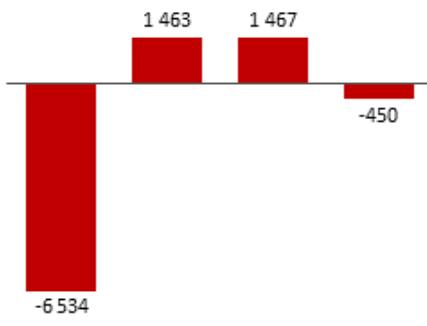
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Los Olivos (Las Palmeras) alcanzaron los S/ 91 608 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 503 miles respecto del año 2016 (5,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 434 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 99,1% de los ingresos totales y el 0,9% fueron los ingresos de capital. Los transferencias corrientes representaron el 17,5% de los ingresos totales; los ingresos no tributarios el 48,4% y los ingresos tributarios el 33,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 76 311 miles lo que significaría una variación de -16,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 90 142 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 500 miles respecto del año 2016 (5,3%), principalmente por un incremento de S/ 2 756 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 8,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 91,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 76 761 miles, lo que significaría una reducción de 14,8% respecto del 2017.

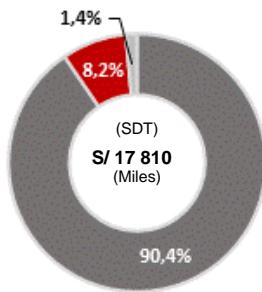
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 467 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 4 503 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 500 miles.

Municipalidad Distrital de Los Olivos (Las Palmeras)	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-6 534	1 463	1 467	-450	-450
B. INGRESO TOTAL (I+II)	93 403	87 105	91 608	76 311	
I. INGRESOS CORRIENTES	91 142	86 322	90 757	76 311	
1. CONTRIBUCIONES	7	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	29 613	25 611	30 368	27 798	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	45 953	45 072	44 358	33 624	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 569	15 639	16 031	14 888	
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 261	783	852	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 261	783	852	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)	99 937	85 641	90 142	76 761	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	81 276	80 505	82 250	68 091	
1. REMUNERACIONES	14 558	15 473	15 210	18 012	
2. BIENES Y SERVICIOS	65 329	63 415	65 958	47 505	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 390	1 618	1 081	2 573	
II. GASTO DE CAPITAL	18 660	5 136	7 892	8 670	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 660	5 136	7 469	8 670	
2. OTROS	0	0	423	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-6 534	1 463	1 467	-450	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

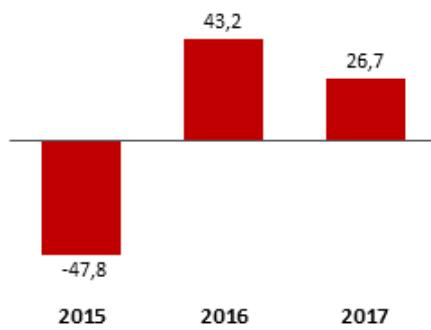
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

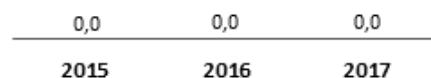
Saldo de Pasivos

(Var.%)



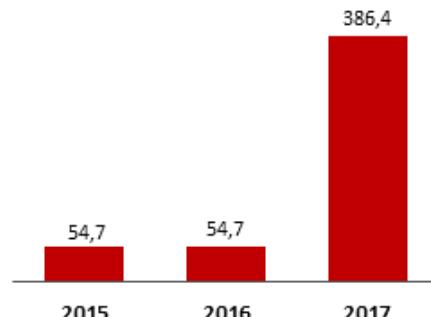
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



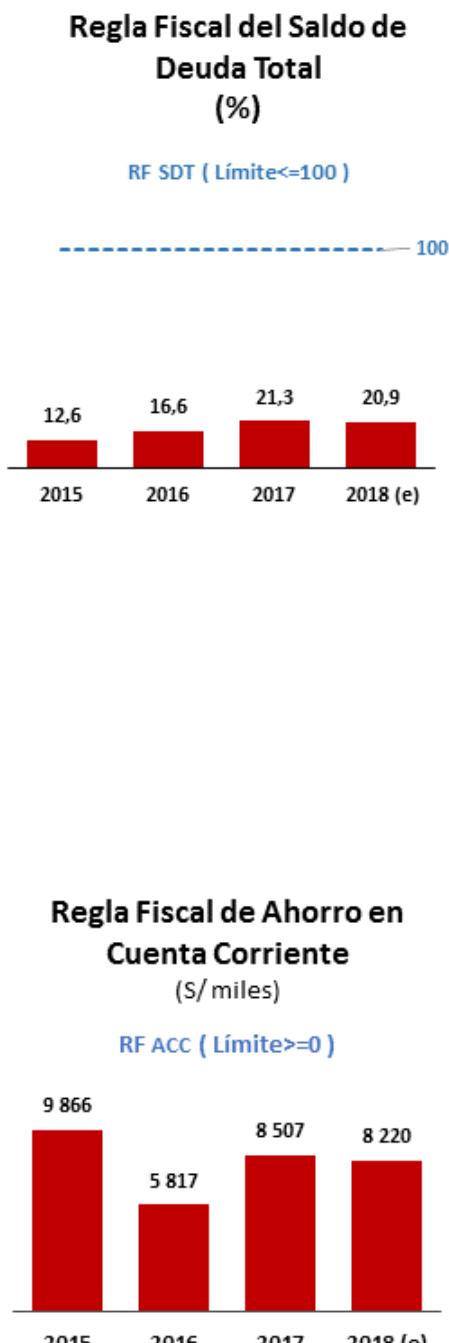
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Los Olivos (Las Palmeras)** alcanzó **S/ 17 810 miles**, lo que representa un incremento del 36,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 389 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 90,4% del SDT; la deuda real, el 8,2% y la deuda exigible, el 1,4%.

Municipalidad Distrital de Los Olivos (Las Palmeras)	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	8 881	12 717	16 106
1.1.PASIVO CORRIENTE	8 881	12 717	16 106
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	357	56	3 169
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	7 181	12 093	11 482
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	578	227	3
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	765	341	1 452
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	252
2.1.TRIBUTOS	0	0	248
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	4
III.DEUDA REAL	193	298	1 452
3.1.PRINCIPAL	25	110	1 127
3.2.INTERES	168	189	325
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	9 074	13 016	17 810

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 Los Olivos (Las Palmeras) cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 21,3%, 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 20,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Los Olivos (Las Palmeras)	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 (%)	12,6	16,6	21,3	20,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	9 074	13 016	17 810	18 008
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	71 808	78 255	83 657	86 133
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	512	396

Fuente: Municipalidad Distrital de Los Olivos (Las Palmeras), 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 Los Olivos (Las Palmeras) cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 8 507 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 8 220 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Los Olivos (Las Palmeras)	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	9 866	5 817	8 507	8 220
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	91 142	86 322	90 757	76 311
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	81 276	80 505	82 250	68 091

Fuente: Municipalidad Distrital de Los Olivos (Las Palmeras), 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/	80,9%	81,1%	81,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	20 356	18 703	19 424
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	75,6%	82,5%	82,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	63,1%	59,7%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	19,1%	18,9%	18,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	99,9%	87,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	24	23	22
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	81,3%	94,0%	91,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	52,7%	62,8%	54,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	107,6%	113,9%	110,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	3,6%	1,3%	0,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	12,1%	15,2%	8,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,5%	3,4%	2,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	10,8%	6,7%	9,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	129	143	128
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	50	14	19
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	269	227	234
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	10,0%	15,1%	19,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	12,6%	16,6%	21,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	65 847
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	78,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,1%	2,3%	17,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	24	34	46

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 LOS OLIVOS (LAS PALMERAS)	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-6 534	1 463	1 467	-450
B. INGRESO TOTAL (I+II)	93 403	87 105	91 608	76 311
I. INGRESOS CORRIENTES	91 142	86 322	90 757	76 311
1. CONTRIBUCIONES	7	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	7	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	29 613	25 611	30 368	27 798
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2 442	2 613	2 270	2 520
2.2. AL PATRIMONIO	26 922	22 904	28 098	25 128
2.3. OTROS	249	94	0	150
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	45 953	45 072	44 358	33 624
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	396	541	1 481	210
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	394	792	718	349
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	18 449	19 063	18 401	6 799
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	172	109	133	2
3.5. TASAS	26 497	24 535	23 624	26 264
3.6. VENTA DE BIENES	45	32	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 569	15 639	16 031	14 888
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	247	99	143	144
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	2	2	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	8 468	8 474	8 502	8 474
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 450	5 426	6 155	6 270
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	1 403	1 638	1 231	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 261	783	852	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 261	783	852	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 261	783	852	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)	99 937	85 641	90 142	76 761
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	81 276	80 505	82 250	68 091
1. REMUNERACIONES	14 558	15 473	15 210	18 012
2. BIENES Y SERVICIOS	65 329	63 415	65 958	47 505
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 390	1 618	1 081	2 573
3.1. PENSIONES	16	43	6	7
3.2. CARGAS SOCIALES	865	1 216	815	930
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	509	359	260	1 637
II. GASTO DE CAPITAL	18 660	5 136	7 892	8 670
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 660	5 136	7 469	8 670
1.1. INVERSIÓN	18 660	5 136	7 469	8 670
2. OTROS	0	0	423	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	423	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-6 534	1 463	1 467	-450

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.

