

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LURÍN

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 Lurín

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

JOSE ENRIQUE ARAKAKI
NAKAMINE

Gerente Municipal:

BLANCA ROSA BECERRA ARIAS

Responsable:

GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS

BLANCA ROSA BECERRA ARIAS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Lurín registró un superávit económico de S/ 3 286 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 18,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 6,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 20 623 miles, 31,5% 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 Lurín cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 44,0% 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/ 9 196 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Lurín 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 Lurín representaron el 68,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 133. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 82,5% del gasto no financiero y el 114,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 613.
- El SDT del 2017, representó el 37,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 56,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Lurín alcanzaron los S/ 58 098 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 032 miles respecto del año 2016 (18,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 572 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 93,7% de los ingresos totales y el 6,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 17,2% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 50,8% y los transferencias corrientes el 25,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 59 384 miles lo que significaría una variación de 2,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

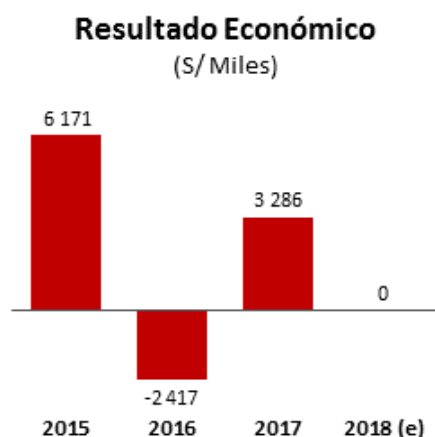
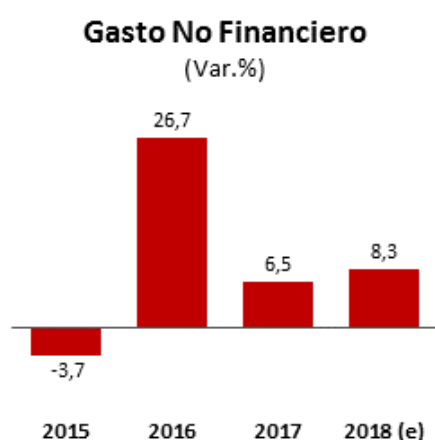
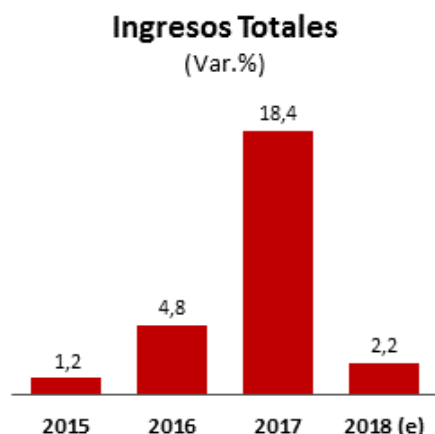
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 54 812 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 330 miles respecto del año 2016 (6,5%), principalmente por un incremento de S/ 2 371 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 82,5% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 17,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 59 384 miles, lo que significaría un aumento de 8,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 286 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 9 032 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 329 miles.

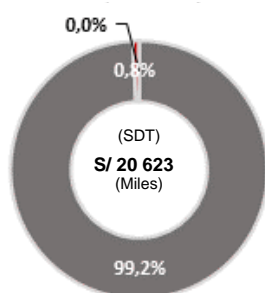


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Lurín	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 171	-2 417	3 286	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	46 819	49 066	58 098	59 384
I. INGRESOS CORRIENTES	43 743	47 864	54 436	59 384
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	21 290	22 758	29 538	32 636
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8 051	11 112	10 000	12 665
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 402	13 995	14 899	14 083
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 076	1 201	3 661	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 076	1 201	3 661	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)	40 649	51 482	54 812	59 384
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	32 823	42 869	45 240	53 026
1. REMUNERACIONES	3 833	2 001	1 298	1 702
2. BIENES Y SERVICIOS	27 338	38 831	41 969	48 535
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 651	2 038	1 973	2 789
II. GASTO DE CAPITAL	7 826	8 613	9 572	6 358
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 826	8 613	9 572	6 358
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 171	-2 417	3 286	0

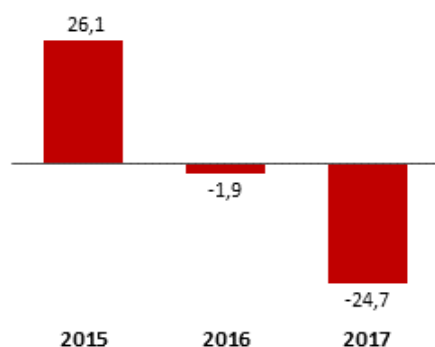
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

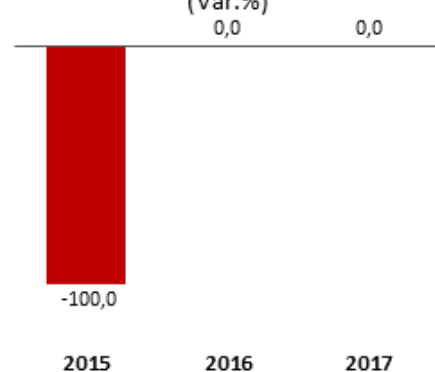


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

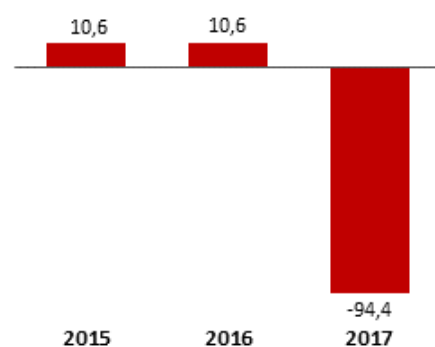
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Lurín alcanzó S/ 20 623 miles, lo que representa una reducción del -31,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -6 710 miles en el saldo de pasivos.

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

Municipalidad Distrital de Lurín	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	27 695	27 168	20 458
1.1.PASIVO CORRIENTE	21 406	21 609	17 418
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	2	2	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	7 728	8 404	8 823
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	9 397	9 465	7 584
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4 038	3 494	771
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	241	244	240
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	6 289	5 560	3 040
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	6 289	5 560	3 040
PROVISIONES	0	0	0
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	2 651	2 930	165
3.1.PRINCIPAL	786	786	85
3.2.INTERES	1 865	2 144	79
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	30 346	30 099	20 623

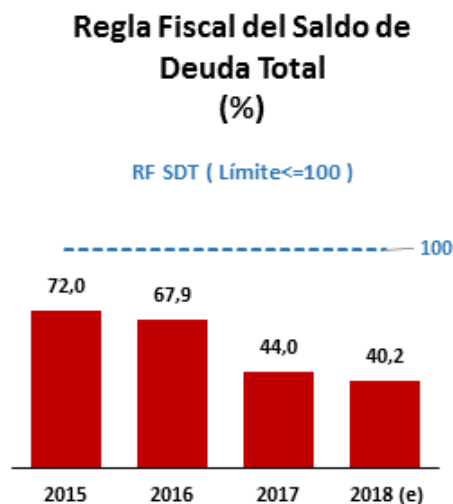
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Lurín cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 44,0%, 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 40,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Lurín	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 (%)	72,0	67,9	44,0	40,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	30 346	30 099	20 623	20 635
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	42 130	44 325	46 881	51 357
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	909	803

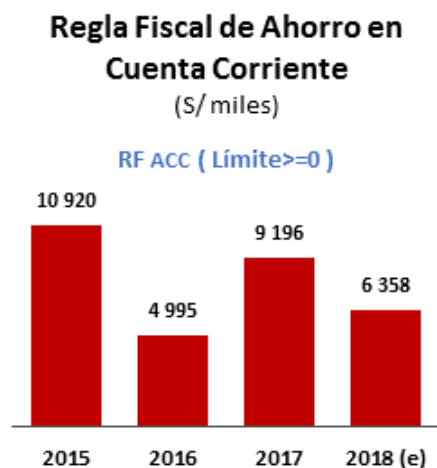
Fuente: Municipalidad Distrital de Lurín, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Lurín cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 9 196 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 358 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Lurín	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	10 920	4 995	9 196	6 358
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	43 743	47 864	54 436	59 384
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	32 823	42 869	45 240	53 026

Fuente: Municipalidad Distrital de Lurín, 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/	62,7%	69,0%	68,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	34 466	38 816	44 218
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	72,2%	65,8%	72,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	70,4%	67,5%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	37,3%	31,0%	31,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	100,0%	89,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	140	128	133
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	80,7%	83,3%	82,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	53,6%	62,1%	55,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	111,9%	126,6%	114,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	1,8%	3,9%	0,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	38,3%	7,7%	38,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,0%	1,8%	3,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	25,0%	10,4%	16,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	273	339	336
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	92	99	107
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	477	590	613
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	69,4%	62,9%	37,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	72,0%	67,9%	44,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	26 258
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	56,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	8,7%	9,7%	32,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	356	345	231

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 LURÍN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 171	-2 417	3 286	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	46 819	49 066	58 098	59 384
I. INGRESOS CORRIENTES	43 743	47 864	54 436	59 384
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	21 290	22 758	29 538	32 636
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	425	419	593	500
2.2. AL PATRIMONIO	20 452	22 339	28 723	30 956
2.3. OTROS	414	0	222	1 180
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8 051	11 112	10 000	12 665
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	982	2 279	1 907	2 565
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	10	62	2	221
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	236	339	470	369
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	102	151	233	0
3.5. TASAS	6 721	8 281	7 387	9 509
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	1	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 402	13 995	14 899	14 083
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	391	224	290	289
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	110	128	119	132
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	11 473	10 925	11 395	11 921
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 603	1 603	1 897	1 742
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	824	1 115	1 198	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 076	1 201	3 661	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 076	1 201	3 661	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	22	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 054	1 201	3 661	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)	40 649	51 482	54 812	59 384
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	32 823	42 869	45 240	53 026
1. REMUNERACIONES	3 833	2 001	1 298	1 702
2. BIENES Y SERVICIOS	27 338	38 831	41 969	48 535
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 651	2 038	1 973	2 789
3.1. PENSIONES	148	150	153	153
3.2. CARGAS SOCIALES	200	118	90	116
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 304	1 770	1 731	2 520
II. GASTO DE CAPITAL	7 826	8 613	9 572	6 358
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 826	8 613	9 572	6 358
1.1. INVERSIÓN	7 826	8 613	9 572	6 358
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)	6 171	-2 417	3 286	0

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.

