

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MAGDALENA DEL MAR

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 Magdalena del Mar

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

FRANCIS JAMES ALLISON OYAGUE

Gerente Municipal:

JORGE ANTONIO ROMAN SAAVEDRA

Responsable:

GERENTE

NELSON WILBERTO CHEVEZ SOLIS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar registró un superávit económico de S/ 5 667 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 21,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 8,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 33 846 miles, 59,1% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 90,6% 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/ 9 157 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

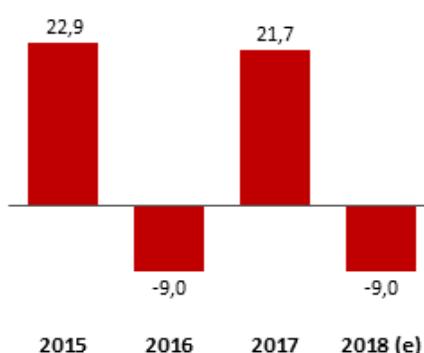
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar representaron el 87,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 27. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 82,0% del gasto no financiero y el 82,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 738.
- El SDT del 2017, representó el 79,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 9,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

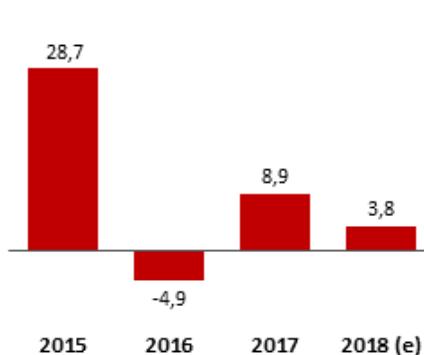
Ingresos Totales

(Var. %)



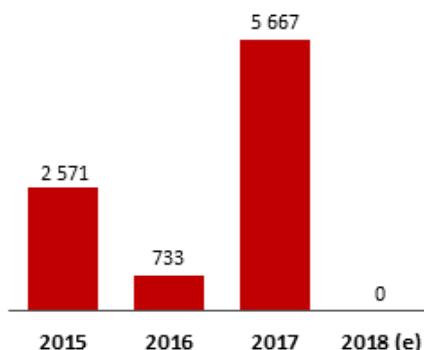
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar alcanzaron los S/ 46 178 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 237 miles respecto del año 2016 (21,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 426 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 91,7% de los ingresos totales y el 8,3% fueron los ingresos de capital. Los transferencias corrientes representaron el 4,4% de los ingresos totales; los ingresos no tributarios el 44,4% y los ingresos tributarios el 42,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 42 040 miles lo que significaría una variación de -9,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 40 511 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 304 miles respecto del año 2016 (8,9%), principalmente por un incremento de S/ 3 852 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 18,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 82,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 42 040 miles, lo que significaría un aumento de 3,8% respecto del 2017.

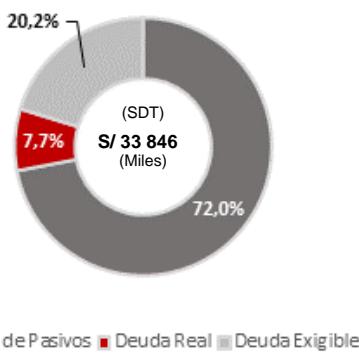
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 5 667 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 8 237 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 304 miles.

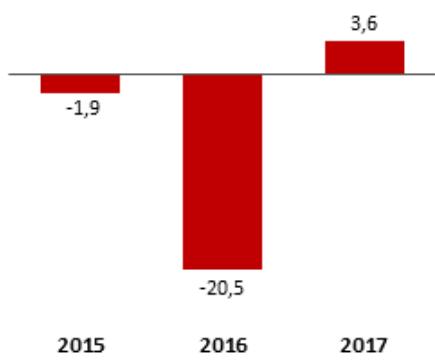
Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 571	733	5 667	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	41 685	37 941	46 178	42 040	
I. INGRESOS CORRIENTES	37 433	37 941	42 367	42 040	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	17 479	17 325	19 833	19 243	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17 953	18 938	20 500	20 922	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 002	1 678	2 034	1 875	
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 251	0	3 811	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 251	0	3 811	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)	39 113	37 208	40 511	42 040	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	29 675	33 758	33 210	37 471	
1. REMUNERACIONES	1 893	1 915	2 009	2 544	
2. BIENES Y SERVICIOS	26 129	29 934	29 577	32 416	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 654	1 909	1 625	2 511	
II. GASTO DE CAPITAL	9 438	3 450	7 301	4 569	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 438	3 450	7 301	4 569	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 571	733	5 667	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

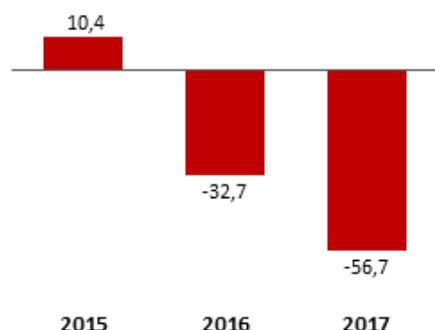
Saldo de Deuda Total



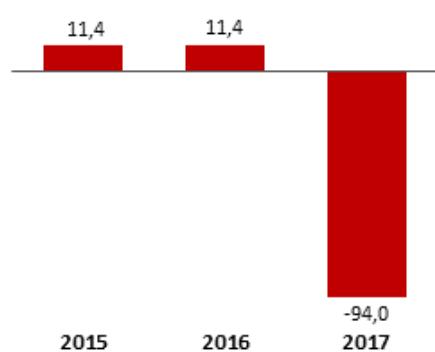
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



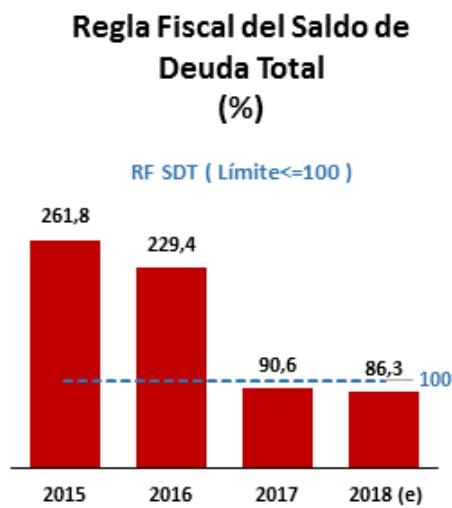
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar alcanzó S/ 33 846 miles, lo que representa una reducción del -59,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -40 848 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 72,0% del SDT; la deuda exigible, el 20,2% y la deuda real, el 7,7%.

Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	29 576	23 528	24 378
1.1.PASIVO CORRIENTE	29 576	22 709	21 691
SOBREGIROS BANCARIOS	5 934	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	2 747	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	9	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	4 876	6 544	5 712
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	15 188	14 250	14 088
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	121	133	20
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	701	1 781	1 872
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	819	2 686
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	819	2 686
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	23 486	15 813	6 849
2.1.TRIBUTOS	6 050	4 055	2 831
2.2.INTERES Y MULTAS	17 435	11 757	4 018
III.DEUDA REAL	39 031	43 467	2 619
3.1.PRINCIPAL	2 196	2 800	1 547
3.2.INTERES	36 835	40 667	1 072
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	92 093	82 808	33 846

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.



III. Reglas Fiscales

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

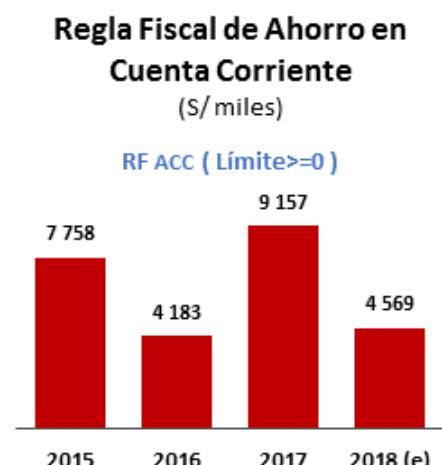
Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 90,6%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 86,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar	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 (%)	261,8	229,4	90,6	86,3
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	92 093	82 808	33 846	34 477
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	35 171	36 099	37 365	39 945
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	55	42

Fuente: Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar, 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 Magdalena del Mar cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 9 157 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 569 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	7 758	4 183	9 157	4 569
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	37 433	37 941	42 367	42 040
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	29 675	33 758	33 210	37 471

Fuente: Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar, 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/	85,0%	95,6%	87,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	64 827	66 187	73 433
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	90,6%	97,5%	99,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	67,6%	76,8%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	15,0%	4,4%	12,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,6%	96,0%	84,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	29	24	27
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	75,9%	90,7%	82,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	52,7%	57,6%	50,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	83,8%	93,1%	82,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,8%	0,7%	2,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	45,0%	0,0%	52,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,2%	4,0%	5,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	20,7%	11,0%	21,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	360	399	388
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	173	63	133
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	716	679	738
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	246,0%	218,3%	79,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,4%	1,4%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	261,8%	229,4%	90,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 519
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	9,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	67,9%	71,6%	51,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 685	1 511	616

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 MAGDALENA DEL MAR	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 571	733	5 667	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	41 685	37 941	46 178	42 040	
I. INGRESOS CORRIENTES	37 433	37 941	42 367	42 040	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	17 479	17 325	19 833	19 243	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2 557	2 408	2 490	2 593	
2.2. AL PATRIMONIO	14 811	14 915	17 343	16 350	
2.3. OTROS	111	2	0	300	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17 953	18 938	20 500	20 922	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	859	1 224	1 358	1 851	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	1 255	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	336	237	430	339	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	8	6	5	0	
3.5. TASAS	16 750	17 471	17 452	18 733	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 002	1 678	2 034	1 875	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	28	12	15	15	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 535	1 231	1 451	1 530	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	219	229	297	330	
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	220	206	270	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 251	0	3 811	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 251	0	3 811	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 251	0	3 811	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)	39 113	37 208	40 511	42 040	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	29 675	33 758	33 210	37 471	
1. REMUNERACIONES	1 893	1 915	2 009	2 544	
2. BIENES Y SERVICIOS	26 129	29 934	29 577	32 416	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 654	1 909	1 625	2 511	
3.1. PENSIONES	971	900	855	872	
3.2. CARGAS SOCIALES	243	180	102	190	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	439	828	667	1 450	
II. GASTO DE CAPITAL	9 438	3 450	7 301	4 569	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 438	3 450	7 301	4 569	
1.1. INVERSIÓN	9 438	3 450	7 301	4 569	
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)	2 571	733	5 667	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.

