

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DEL RÍMAC

LIMA - LIMA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

17 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 del Rímac

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

ENRIQUE ARMANDO PERAMAS
DIAZ

Gerente Municipal:

CARMEN ALICIA SERRANO
QUIJANA

Responsable:

GERENTE

EVELYN JUDITH DOMINGUEZ
GUTIERREZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital del Rímac registró un déficit económico de S/ 189 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 10,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 9,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 38 362 miles, 31,0% 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 del Rímac no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 119,0% 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/ 1 720 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital del Rímac 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 del Rímac representaron el 73,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 30. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 90,8% del gasto no financiero y el 124,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 295.
- El SDT del 2017, representó el 84,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 15,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital del Rímac alcanzaron los S/ 47 930 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 385 miles respecto del año 2016 (10,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 407 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 94,7% de los ingresos totales y el 5,3% fueron los ingresos de capital. Los transferencias corrientes representaron el 21,4% de los ingresos totales; los ingresos no tributarios el 47,2% y los ingresos tributarios el 26,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 29 189 miles lo que significaría una variación de -39,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

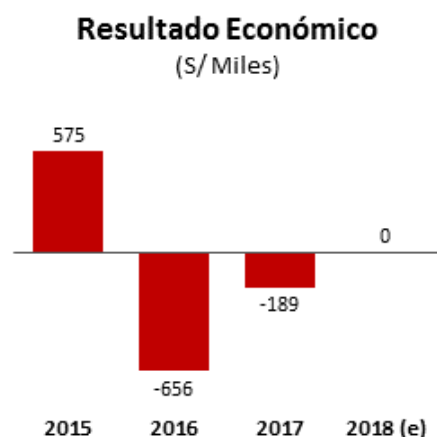
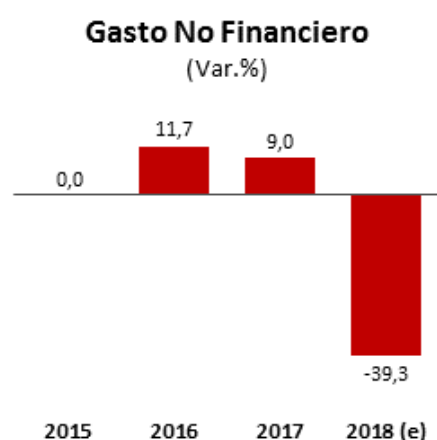
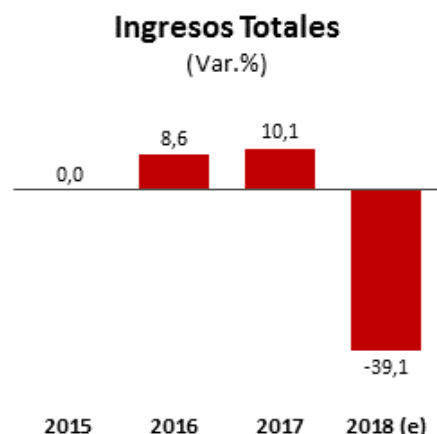
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 48 118 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 957 miles respecto del año 2016 (9,0%), principalmente por un incremento de S/ 4 330 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 90,8% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 9,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 29 189 miles, lo que significaría una reducción de 39,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 189 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 4 385 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 957 miles.

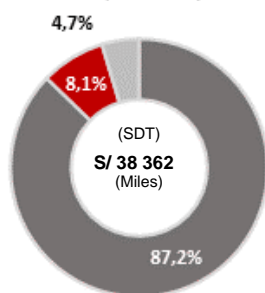


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital del Rímac	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	581	-616	-188	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	40 113	43 545	47 930	29 189
I. INGRESOS CORRIENTES	40 113	42 982	45 389	29 189
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11 968	13 902	12 466	9 050
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17 766	18 874	22 646	10 598
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 379	10 206	10 278	9 541
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	563	2 541	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	563	2 541	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)	39 532	44 161	48 118	29 189
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	36 530	39 339	43 669	24 561
1. REMUNERACIONES	3 402	4 114	4 125	3 249
2. BIENES Y SERVICIOS	29 336	31 545	35 843	17 014
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 792	3 680	3 702	4 297
II. GASTO DE CAPITAL	3 003	4 822	4 449	4 629
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 003	4 822	4 449	4 629
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	5	39	1	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	575	-656	-189	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

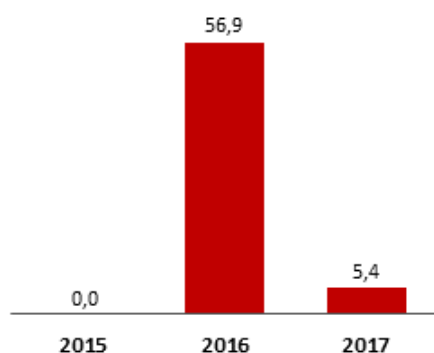
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

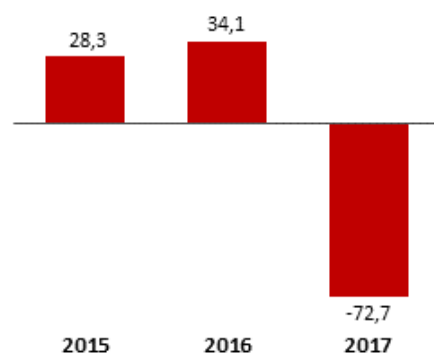
Saldo de Pasivos

(Var.%)



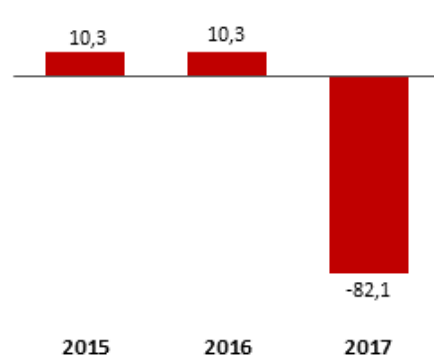
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital del Rímac alcanzó S/ 38 362 miles, lo que representa una reducción del -31,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -14 186 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 87,2% del SDT; la deuda real, el 8,1% y la deuda exigible, el 4,7%.

Municipalidad Distrital del Rímac	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	20 249	31 767	33 466
1.1.PASIVO CORRIENTE	6 756	18 274	26 795
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	350
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	2 016	2 298	11 304
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	10	9 938	8 920
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	213	1 418	1 683
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	10	10	11
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4 507	4 610	4 527
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	13 493	13 493	6 671
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	13 493	13 493	6 671
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	4 907	6 579	1 795
2.1.TRIBUTOS	3 804	4 837	1 272
2.2.INTERES Y MULTAS	1 103	1 742	523
III.DEUDA REAL	15 677	17 286	3 100
3.1.PRINCIPAL	4 402	4 390	1 387
3.2.INTERES	11 275	12 896	1 713
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	40 833	55 632	38 362

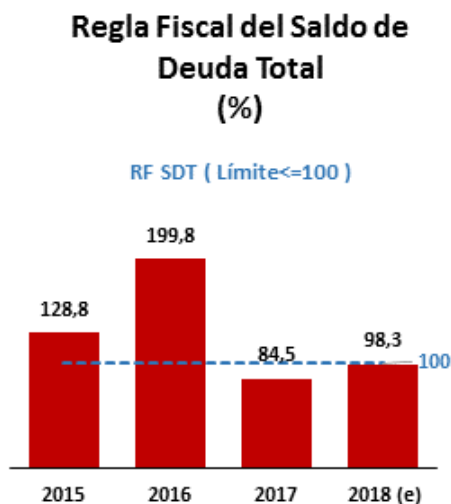
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital del Rímac no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 119,0%, 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 98,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital del Rímac	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 (%)	128,8	199,8	119,0	98,3
Cumplimiento	No	No	No	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	40 833	55 632	38 362	38 744
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	31 694	27 845	42 828	39 418
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	381	17

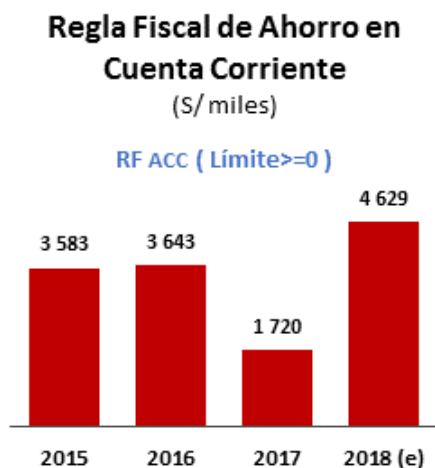
Fuente: Municipalidad Distrital del Rímac, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 del Rímac cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 720 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 629 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital del Rímac	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 583	3 643	1 720	4 629
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	40 113	42 982	45 389	29 189
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	36 530	39 339	43 669	24 561

Fuente: Municipalidad Distrital del Rímac, 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/	74,1%	75,3%	73,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	18 031	19 996	21 554
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	75,2%	74,2%	73,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	50,2%	57,1%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	25,9%	24,7%	26,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	87,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	32	30	30
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	92,4%	89,1%	90,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	49,3%	52,5%	51,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	122,9%	120,0%	124,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	7,0%	1,4%	3,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	11,7%	57,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,2%	3,6%	5,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	8,9%	8,5%	3,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	119	137	144
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	18	29	27
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	240	269	295
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,5%	1,2%	0,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	101,8%	129,4%	84,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	3,1%	2,6%	1,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	128,8%	199,8%	84,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 028
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	15,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	50,4%	42,9%	59,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	248	339	235

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrecanon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrecanon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DEL RÍMAC	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	581	-616	-188	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	40 113	43 545	47 930	29 189
I. INGRESOS CORRIENTES	40 113	42 982	45 389	29 189
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11 968	13 902	12 466	9 050
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1 747	1 833	1 327	597
2.2. AL PATRIMONIO	7 758	8 285	8 226	5 953
2.3. OTROS	2 464	3 784	2 913	2 500
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17 766	18 874	22 646	10 598
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	4 451	4 035	9 492	1 105
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	97	135	254	30
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	297	465	367	171
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	14	12	16	0
3.5. TASAS	12 908	14 226	12 517	9 291
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	1	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 379	10 206	10 278	9 541
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	194	80	103	103
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 021	4 850	4 781	4 893
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 755	3 891	4 376	4 544
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	522	583	300	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	887	799	716	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	3	1	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	563	2 541	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	563	2 541	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	563	2 541	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)	39 532	44 161	48 118	29 189
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	36 530	39 339	43 669	24 561
1. REMUNERACIONES	3 402	4 114	4 125	3 249
2. BIENES Y SERVICIOS	29 336	31 545	35 843	17 014
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 792	3 680	3 702	4 297
3.1. PENSIONES	2 172	2 194	2 195	2 250
3.2. CARGAS SOCIALES	193	153	216	243
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 428	1 333	1 291	1 804
II. GASTO DE CAPITAL	3 003	4 822	4 449	4 629
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 003	4 822	4 449	4 629
1.1. INVERSIÓN	3 003	4 822	4 449	4 629
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	5	39	1	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	575	-656	-189	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.

