

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILLA EL SALVADOR

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 de Villa El Salvador

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

GUIDO ÍNIGO PERALTA

Gerente Municipal:

EDGAR JESÚS HINOJOSA ALARCÓN

Responsable:

SUBGERENTE

JUAN JOSÉ REMIGIO PACHECO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Villa El Salvador registró un superávit económico de S/ 1 753 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 67,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 34,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 29 228 miles, 52,7% 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 Villa El Salvador cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 36,3% 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/ 32 867 miles.

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

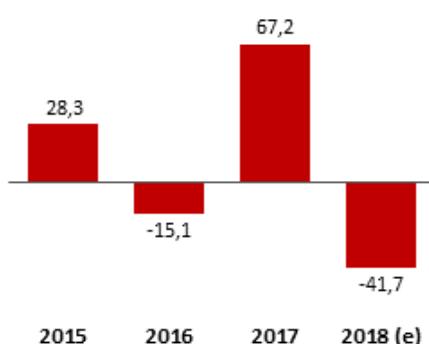
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Villa El Salvador representaron el 28,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 47. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 39,6% del gasto no financiero y el 119,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 289.
- El SDT del 2017, representó el 33,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 63,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

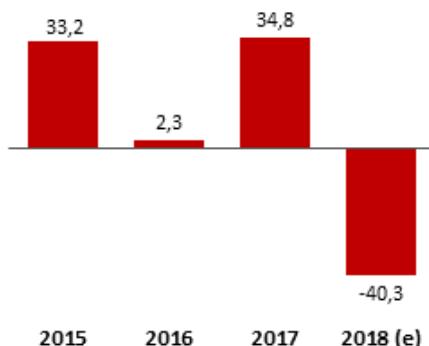
Ingresos Totales

(Var. %)



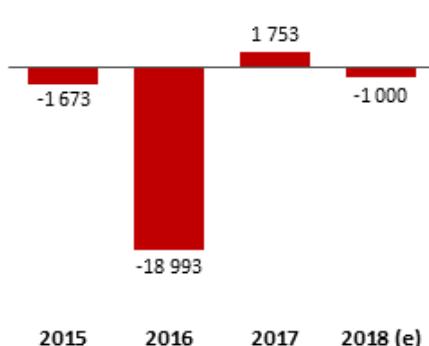
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Villa El Salvador alcanzaron los S/ 141 135 miles, lo que representa un incremento en S/ 56 716 miles respecto del año 2016 (67,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 52 218 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 37,6% de los ingresos totales y el 62,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 15,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 29,6% y los ingresos no tributarios el 17,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 82 244 miles lo que significaría una variación de -41,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 139 381 miles, lo que representa un incremento en S/ 35 969 miles respecto del año 2016 (34,8%), principalmente por un incremento de S/ 35 879 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 60,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 39,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 83 244 miles, lo que significaría una reducción de 40,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 753 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 56 716 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 35 969 miles.

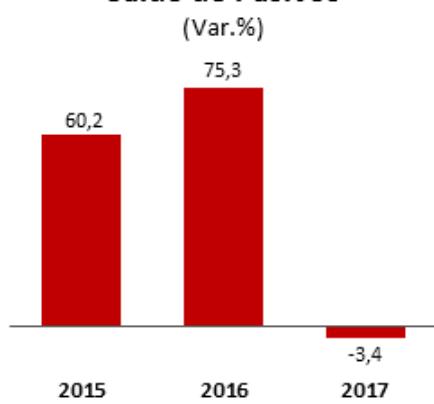
Municipalidad Distrital de Villa El Salvador	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 673	-18 993	1 753	-1 000	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	99 461	84 419	141 135	82 244	
I. INGRESOS CORRIENTES	78 999	83 509	88 007	82 244	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18 307	22 309	21 259	21 653	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	18 662	22 887	24 977	22 254	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	42 031	38 313	41 772	38 338	
II. INGRESOS DE CAPITAL	20 462	910	53 128	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	20 226	910	53 115	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	236	0	12	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	101 134	103 413	139 381	83 244	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	52 669	55 050	55 141	60 828	
1. REMUNERACIONES	6 406	6 436	5 943	6 431	
2. BIENES Y SERVICIOS	43 103	45 636	46 089	46 980	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 161	2 979	3 109	7 417	
II. GASTO DE CAPITAL	48 465	48 362	84 241	22 417	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	48 465	48 362	84 221	22 417	
2. OTROS	0	0	20	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 673	-18 993	1 753	-1 000	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

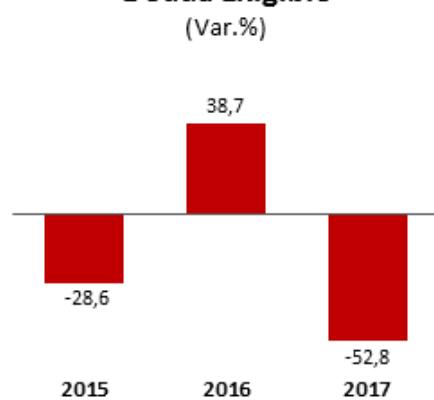
Saldo de Deuda Total



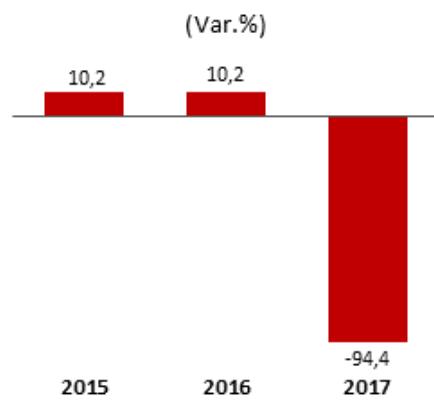
Saldo de Pasivos



Deuda Exigible



Deuda Real



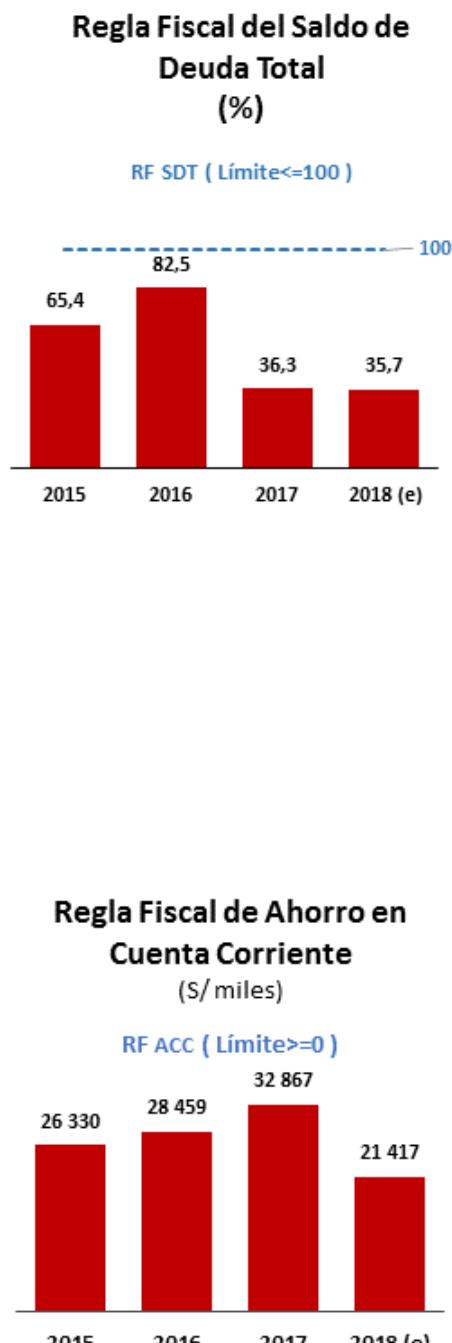
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Villa El Salvador** alcanzó **S/ 29 228 miles**, lo que representa una reducción del -52,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -16 986 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 50,5% del SDT; la deuda exigible, el 46,0% y la deuda real, el 3,5%.

Municipalidad Distrital de Villa El Salvador	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	8 716	15 277	14 758
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 382	10 315	8 227
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	17	640	95
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 233	9 475	8 089
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	23	23	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	109	176	42
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	4 333	4 962	6 532
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	541	240	2 059
PROVISIONES	1 987	3 576	2 740
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 804	1 146	1 733
II.DEUDA EXIGIBLE	20 562	28 518	13 453
2.1.TRIBUTOS	6 752	6 411	2 899
2.2.INTERES Y MULTAS	13 810	22 107	10 554
III.DEUDA REAL	16 337	18 002	1 016
3.1.PRINCIPAL	1 805	1 805	189
3.2.INTERES	14 533	16 197	827
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	45 615	61 798	29 228

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 Villa El Salvador cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 36,3%, 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 35,7%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Villa El Salvador	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 (%)	65,4	82,5	36,3	35,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	45 615	61 798	29 228	29 673
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	69 728	74 933	80 556	83 190
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 687	1 257

Fuente: Municipalidad Distrital de Villa El Salvador, 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 Villa El Salvador cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 32 867 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 21 417 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Villa El Salvador	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	26 330	28 459	32 867	21 417
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	78 999	83 509	88 007	82 244
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	52 669	55 050	55 141	60 828

Fuente: Municipalidad Distrital de Villa El Salvador, 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/	37,2%	53,5%	28,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 984	9 567	9 592
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	36,6%	43,7%	33,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	54,8%	55,7%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	62,6%	46,5%	71,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	86,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	51	47	47
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	52,1%	53,2%	39,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	36,1%	36,4%	34,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	142,5%	121,8%	119,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	3,4%	0,9%	1,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	18,1%	1,9%	8,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,2%	1,8%	2,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	33,3%	34,1%	37,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	61	64	62
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	105	102	175
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	218	219	289
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	57,7%	74,0%	33,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,3%	2,4%	2,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	65,4%	82,5%	36,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	51 328
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	63,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	80,9%	75,3%	9,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	99	131	61

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 VILLA EL SALVADOR	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 673	-18 993	1 753	-1 000
B. INGRESO TOTAL (I+II)	99 461	84 419	141 135	82 244
I. INGRESOS CORRIENTES	78 999	83 509	88 007	82 244
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18 307	22 309	21 259	21 653
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	609	607	613	500
2.2. AL PATRIMONIO	17 697	21 702	20 646	21 153
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	18 662	22 887	24 977	22 254
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1 622	2 604	1 344	907
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	133	1 435	1 046	614
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	938	1 334	1 330	1 197
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	348	302	763	95
3.5. TASAS	15 621	17 210	20 492	19 438
3.6. VENTA DE BIENES	0	2	1	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	42 031	38 313	41 772	38 338
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	879	346	453	458
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	8	20	16	10
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	22 796	21 629	22 188	23 183
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	13 055	13 434	14 607	14 687
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	4 911	2 713	3 678	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	382	170	830	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	20 462	910	53 128	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	20 226	910	53 115	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	20 226	910	53 115	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	236	0	12	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	236	0	12	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	101 134	103 413	139 381	83 244
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	52 669	55 050	55 141	60 828
1. REMUNERACIONES	6 406	6 436	5 943	6 431
2. BIENES Y SERVICIOS	43 103	45 636	46 089	46 980
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 161	2 979	3 109	7 417
3.1. PENSIONES	180	180	184	186
3.2. CARGAS SOCIALES	398	389	379	489
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 583	2 410	2 546	6 742
II. GASTO DE CAPITAL	48 465	48 362	84 241	22 417
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	48 465	48 362	84 221	22 417
1.1. INVERSIÓN	48 465	48 362	84 221	22 417
2. OTROS	0	0	20	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	20	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 673	-18 993	1 753	-1 000

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.

