

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE VILLA MARIA DEL TRIUNFO

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 Villa María del Triunfo

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

CESAR AUGUSTO INFANZON
QUISPE

Gerente Municipal:

CIRO LUIS FLORES DELGADO

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y
PRESUPUESTO

LIZANDRO BERNABE AMANQUI
SANDOVAL

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo registró un déficit económico de S/ 4 858 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -8,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -12,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 61 590 miles, 49,6% 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 María del Triunfo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 96,0% 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/ 10 915 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo 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 María del Triunfo representaron el 31,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 59. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 85,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 76,7% del gasto no financiero y el 263,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 152.
- El SDT del 2017, representó el 94,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 4,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo alcanzaron los S/ 65 876 miles, lo que representa una reducción en S/ 6 234 miles respecto del año 2016 (-8,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 3 175 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 1,0% de los ingresos totales y el 99,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 14,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 67,7% y los ingresos no tributarios el 16,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 69 717 miles lo que significaría una variación de 5,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

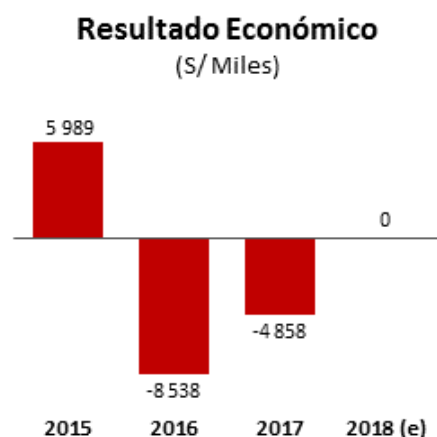
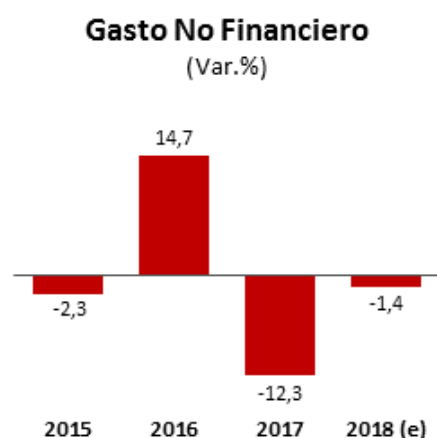
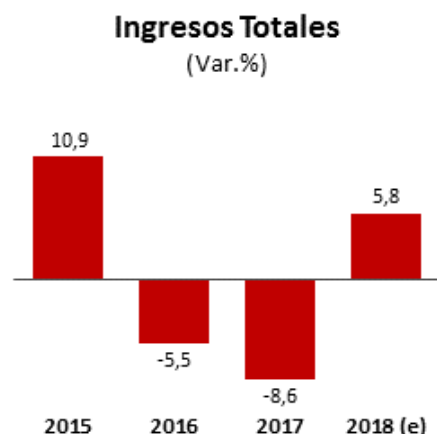
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 70 735 miles, lo que representa una reducción en S/ 9 913 miles respecto del año 2016 (-12,3%), principalmente por una reducción de S/ 5 235 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 76,7% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 23,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 69 717 miles, lo que significaría una reducción de 1,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 4 858 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 6 233 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 9 913 miles.

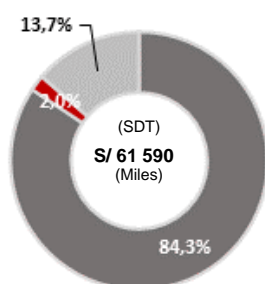


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	5 989	-8 538	-4 858	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	76 335	72 110	65 876	69 717
I. INGRESOS CORRIENTES	65 518	68 259	65 200	69 717
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10 060	12 338	9 595	13 115
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12 717	14 379	11 005	15 453
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	42 741	41 543	44 600	41 149
II. INGRESOS DE CAPITAL	10 817	3 851	676	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10 817	3 851	676	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)	70 346	80 648	70 735	69 717
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	51 700	59 520	54 285	52 810
1. REMUNERACIONES	4 103	4 264	4 009	4 868
2. BIENES Y SERVICIOS	45 729	53 278	48 299	43 009
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 868	1 978	1 977	4 932
II. GASTO DE CAPITAL	18 646	21 127	16 450	16 907
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 646	21 127	16 450	16 907
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	5 989	-8 538	-4 858	0

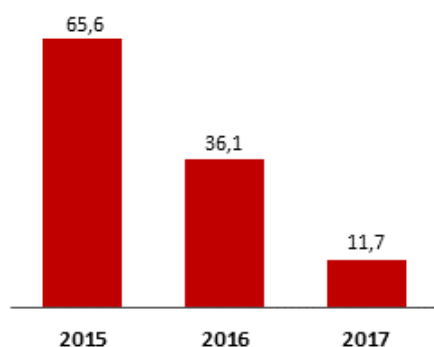
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

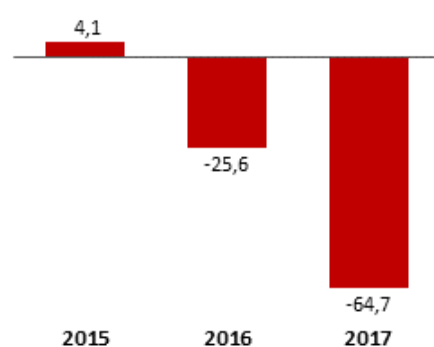


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

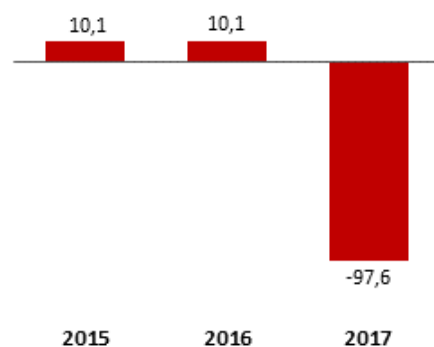
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Villa María del Triunfo alcanzó S/ 61 590 miles, lo que representa una reducción del -49,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -50 645 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 84,3% del SDT; la deuda exigible, el 13,7% y la deuda real, el 2,0%.

Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	34 176	46 521	51 950
1.1.PASIVO CORRIENTE	31 064	39 508	32 908
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	5 741	15 730	16 783
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	20 054	18 466	10 463
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	16	16	29
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5 253	5 296	5 633
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	3 112	7 012	19 042
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	1 096
PROVISIONES	3 112	7 012	8 679
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	9 267
II.DEUDA EXIGIBLE	32 042	23 849	8 418
2.1.TRIBUTOS	7 341	7 280	2 714
2.2.INTERES Y MULTAS	24 701	16 569	5 703
III.DEUDA REAL	47 128	51 867	1 222
3.1.PRINCIPAL	2 224	2 230	323
3.2.INTERES	44 904	49 637	899
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	113 346	122 236	61 590

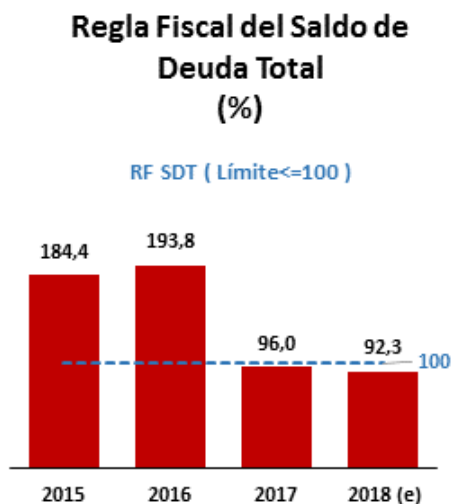
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 96,0%, 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 92,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo	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 (%)	184,4	193,8	96,0	92,3
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	113 346	122 236	61 590	62 028
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	61 467	63 079	64 178	67 174
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 040	0

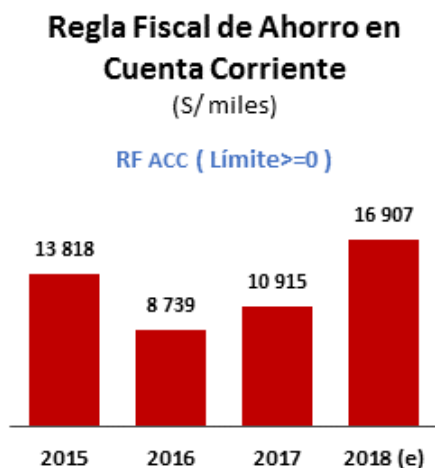
Fuente: Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 María del Triunfo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 10 915 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 16 907 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	13 818	8 739	10 915	16 907
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	65 518	68 259	65 200	69 717
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	51 700	59 520	54 285	52 810

Fuente: Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, 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/	29,8%	37,0%	31,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 078	5 845	4 423
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	32,4%	33,1%	29,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	55,7%	61,6%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	70,2%	63,0%	68,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,9%	85,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	65	58	59
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	73,5%	73,8%	76,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	49,0%	54,4%	56,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	227,0%	222,8%	263,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	3,6%	2,9%	4,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	58,0%	7,6%	4,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,8%	3,1%	0,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	21,1%	12,8%	16,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	70	80	77
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	42	46	35
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	157	176	152
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	173,0%	179,1%	94,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,2%	2,2%	1,9%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	184,4%	193,8%	96,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 588
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	4,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	69,8%	61,9%	50,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	253	267	132

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 VILLA MARIA DEL TRIUNFO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	5 989	-8 538	-4 858	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	76 335	72 110	65 876	69 717
I. INGRESOS CORRIENTES	65 518	68 259	65 200	69 717
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10 060	12 338	9 595	13 115
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	204	250	690	339
2.2. AL PATRIMONIO	9 856	12 087	8 905	12 776
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12 717	14 379	11 005	15 453
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	2 621	1 678	2 086	573
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	18	16	117	209
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 693	1 872	1 803	1 556
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	108	188	189	0
3.5. TASAS	8 275	10 623	6 810	13 094
3.6. VENTA DE BIENES	1	2	1	22
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	42 741	41 543	44 600	41 149
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 890	834	1 287	1 367
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	16	92	71	114
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	27 105	25 768	26 318	27 569
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	10 537	10 515	11 984	12 100
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	2 994	4 334	4 540	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	200	0	400	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	10 817	3 851	676	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10 817	3 851	676	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	10 817	3 851	676	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)	70 346	80 648	70 735	69 717
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	51 700	59 520	54 285	52 810
1. REMUNERACIONES	4 103	4 264	4 009	4 868
2. BIENES Y SERVICIOS	45 729	53 278	48 299	43 009
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 868	1 978	1 977	4 932
3.1. PENSIONES	922	928	984	1 057
3.2. CARGAS SOCIALES	327	324	281	345
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	619	726	712	3 531
II. GASTO DE CAPITAL	18 646	21 127	16 450	16 907
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 646	21 127	16 450	16 907
1.1. INVERSIÓN	18 646	21 127	16 450	16 907
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)	5 989	-8 538	-4 858	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.

