

GOBIERNO REGIONAL DE LIMA

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 Regional:**

Gobierno Regional de Lima

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico**Gobernador Regional**

NELSON OSWALDO CHUI MEJIA

Gerente Municipal:

JORGE CARLOS NUÑEZ ACEVEDO

Responsable:GERENTE REGIONAL DE
PLANEAMIENTO PRESUPUESTO Y
MARIO ALCIDES VERANO CONDE**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 el Gobierno Regional de Lima, provincia de Lima, departamento de Lima presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de Lima registró un superávit económico de S/ 70 724 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 32,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 19,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 290 935 miles, 12,5% 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, el Gobierno Regional de Lima cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 30,5% 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/ 98 353 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** El Gobierno Regional de Lima no está obligado a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

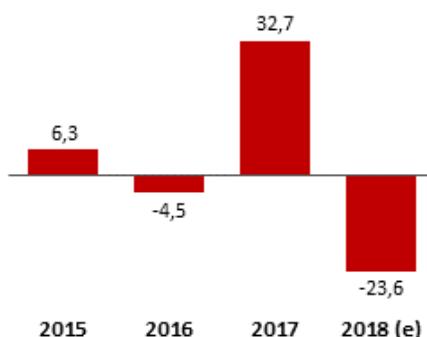
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de el Gobierno Regional de Lima representaron el 2,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 11. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 41,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 82,5% del gasto no financiero y el 3 664,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 124.
- El SDT del 2017, representó el 25,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 69,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

Ingresos Totales

(Var.%)



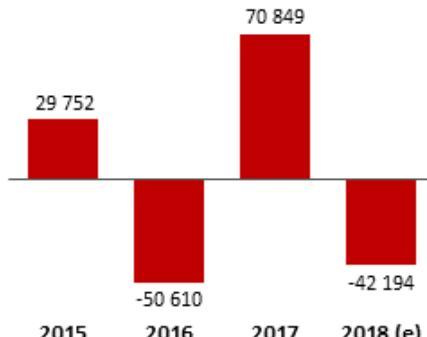
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de el Gobierno Regional de Lima alcanzaron los S/ 1 332 256 miles, lo que representa un incremento en S/ 328 006 miles respecto del año 2016 (32,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 214 828 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 85,5% de los ingresos totales y el 14,5% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 83,3% y los ingresos no tributarios el 2,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 017 430 miles lo que significaría una variación de -23,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 261 532 miles, lo que representa un incremento en S/ 206 673 miles respecto del año 2016 (19,6%), principalmente por un incremento de S/ 148 913 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/ 1 059 625 miles, lo que significaría una reducción de 16,0% respecto del 2017.

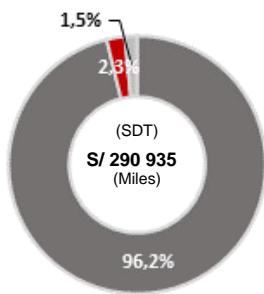
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 70 724 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 328 006 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 206 672 miles.

Gobierno Regional de Lima	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	29 752	-50 610	70 724	-42 194	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 051 130	1 004 250	1 332 256	1 017 430	
I. INGRESOS CORRIENTES	892 234	923 689	1 138 517	943 692	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	27 504	28 712	28 382	25 476	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	864 730	894 976	1 110 134	918 215	
II. INGRESOS DE CAPITAL	158 896	80 561	193 740	73 739	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	158 896	80 561	193 740	73 739	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 021 379	1 054 860	1 261 532	1 059 625	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	833 207	891 250	1 040 164	916 329	
1. REMUNERACIONES	529 114	562 711	636 621	643 622	
2. BIENES Y SERVICIOS	232 036	253 536	323 304	190 482	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	72 056	75 003	80 239	82 225	
II. GASTO DE CAPITAL	188 172	163 609	221 368	143 296	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	183 824	163 609	221 368	143 296	
2. OTROS	4 348	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	29 752	-50 610	70 724	-42 194	

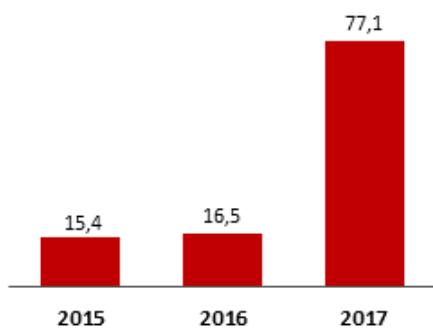
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

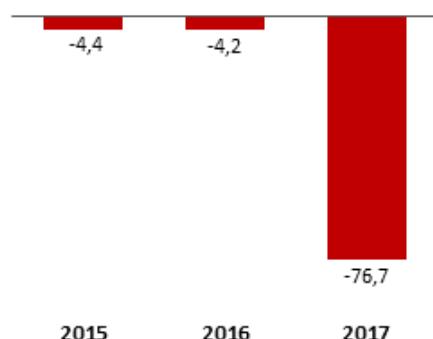


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

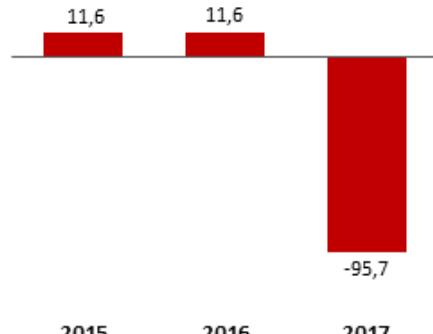
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



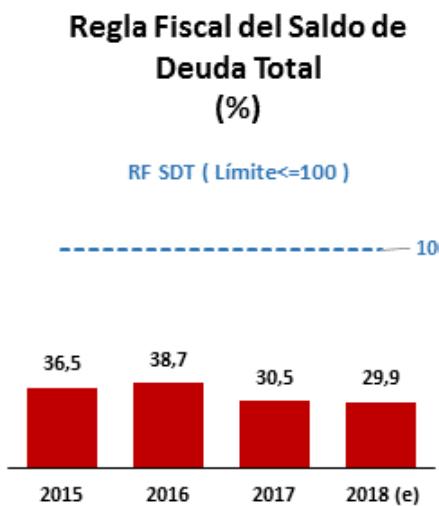
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de el **Gobierno Regional de Lima** alcanzó **S/ 290 935 miles**, lo que representa una reducción del -12,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -148 803 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 96,2% del SDT; la deuda real, el 2,3% y la deuda exigible, el 1,5%.

Gobierno Regional de Lima	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	135 625	158 048	279 826
1.1.PASIVO CORRIENTE	124 683	98 024	222 470
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	63
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	65 271	23 450	60 627
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	52 416	67 241	148 826
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	45	56	82
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	6 951	7 278	12 873
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	10 941	60 024	57 356
DEUDAS A LARGO PLAZO	63	63	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	306	51 875	49 629
PROVISIONES	10 008	7 337	7 416
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	565	749	312
II. DEUDA EXIGIBLE	19 839	19 007	4 424
2.1.TRIBUTOS	6 123	5 974	1 423
2.2.INTERES Y MULTAS	13 715	13 033	3 001
III. DEUDA REAL	139 350	155 487	6 685
3.1.PRINCIPAL	2 992	3 320	606
3.2.INTERES	136 358	152 168	6 079
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	294 813	332 543	290 935

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.



III. Reglas Fiscales

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

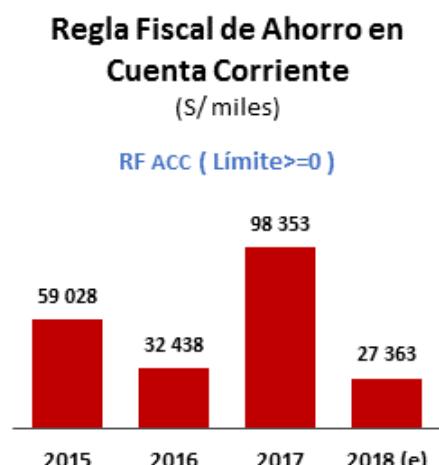
Al cierre del año 2017, el Gobierno Regional de Lima cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 30,5%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda del Gobierno Regional alcanzaría el 29,9%, cumpliendo la RF SDT.

Gobierno Regional de Lima	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 (%)	36,5	38,7	30,5	29,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	0	332 543	290 935	291 227
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	1	859 100	953 274	974 533
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	114 778	86 143

Fuente: Gobierno Regional de Lima, 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, el Gobierno Regional de Lima cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 98 353 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 27 363 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Gobierno Regional de Lima	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	59 028	32 438	98 353	27 363
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	892 234	923 689	1 138 517	943 692
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	833 207	891 250	1 040 164	916 329

Fuente: Gobierno Regional de Lima, 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/	2,6%	2,9%	2,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	280	288	280
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,7%	2,7%	2,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,4%	97,1%	97,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	69,1%	88,1%	41,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	7	5	11
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	81,6%	84,5%	82,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	85,2%	86,6%	79,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 029,4%	3 104,1%	3 664,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	16,0%	30,7%	0,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	80,2%	49,0%	87,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,9%	3,4%	3,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	6,6%	3,5%	8,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	73	76	86
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	19	16	22
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	104	106	124
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	33,0%	36,0%	25,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,5%	0,7%	0,6%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	36,5%	38,7%	30,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	662 339
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	69,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	54,0%	52,5%	19,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	30	33	29

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

GOBIERNO REGIONAL DE LIMA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	29 752	-50 610	70 724	-42 194	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 051 130	1 004 250	1 332 256	1 017 430	
I. INGRESOS CORRIENTES	892 234	923 689	1 138 517	943 692	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	27 504	28 712	28 382	25 476	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	2 493	2 705	1 810	214	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	556	1 440	1 093	2 492	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12 179	12 437	11 438	13 903	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 717	2 112	2 294	551	
3.5. TASAS	3 737	4 212	6 403	3 426	
3.6. VENTA DE BIENES	5 822	5 806	5 344	4 890	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	864 730	894 976	1 110 134	918 215	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	45 063	43 251	47 141	40 638	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	4 115	7 871	62 949	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	38	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	815 514	843 854	1 000 044	877 577	
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	0	0	0	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	158 896	80 561	193 740	73 739	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	158 896	80 561	193 740	73 739	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	9 999	359	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	147 357	80 202	193 740	73 739	
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	1 540	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)	1 021 379	1 054 860	1 261 532	1 059 625	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	833 207	891 250	1 040 164	916 329	
1. REMUNERACIONES	529 114	562 711	636 621	643 622	
2. BIENES Y SERVICIOS	232 036	253 536	323 304	190 482	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	72 056	75 003	80 239	82 225	
3.1. PENSIONES	44 648	45 239	47 220	47 551	
3.2. CARGAS SOCIALES	24 869	27 212	29 935	33 121	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 540	2 552	3 084	1 554	
II. GASTO DE CAPITAL	188 172	163 609	221 368	143 296	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	183 824	163 609	221 368	143 296	
1.1. INVERSIÓN	183 824	163 609	221 368	143 296	
2. OTROS	4 348	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	4 348	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	29 752	-50 610	70 724	-42 194	

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.

