

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BREÑA

LIMA - LIMA



## FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

**24 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 Breña

### Ubicación:

Lima - Lima

## Equipo Técnico

### Alcalde

ANGEL ALEJANDRO WU HUAPAYA

### Gerente Municipal:

JUAN FRANCISCO HERRERA  
NOBLECILLA

### Responsable:

GERENTE

JEANETTE CRISTINA CERVANTES  
OSHIRO

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

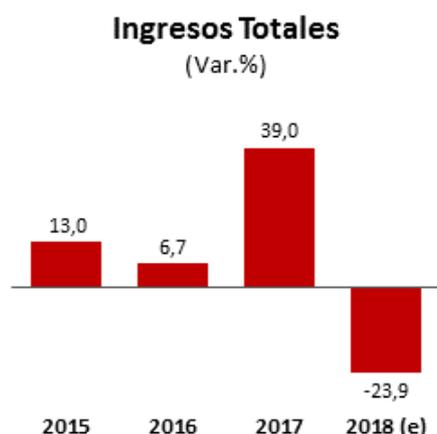
- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Breña registró un superávit económico de S/ 95 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 39,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 45,0 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 89 272 miles, 9,9% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda exigible.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales**: Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Breña no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 353,3% 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/ 823 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Distrital de Breña 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 de Breña representaron el 67,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 24. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 72,9% del gasto no financiero y el 107,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 493.
- El SDT del 2017, representó el 322,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

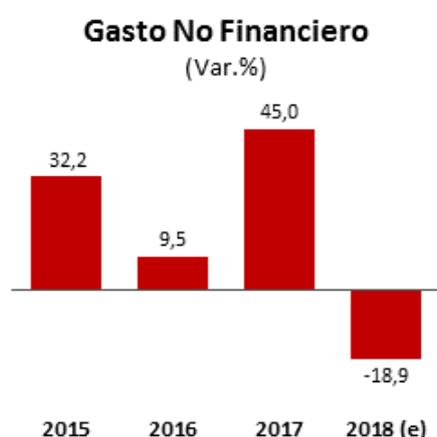


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Breña alcanzaron los S/ 36 897 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 347 miles respecto del año 2016 (39,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 9 244 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 25,1% de los ingresos totales y el 74,9% fueron los ingresos corrientes. Los transferencias corrientes representaron el 7,4% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 35,9% y los ingresos no tributarios el 31,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 28 091 miles lo que significaría una variación de -23,9% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero



En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 36 802 miles, lo que representa un incremento en S/ 11 420 miles respecto del año 2016 (45,0%), principalmente por un incremento de S/ 9 526 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 27,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 72,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 29 841 miles, lo que significaría una reducción de 18,9% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 95 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 10 347 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 11 420 miles.

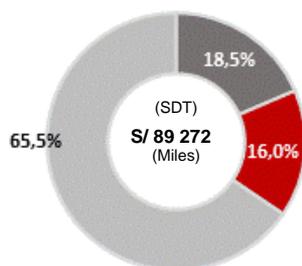


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Breña	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>1 702</b>	<b>1 168</b>	<b>95</b>	<b>-1 750</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>24 875</b>	<b>26 550</b>	<b>36 897</b>	<b>28 091</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	24 873	26 542	27 645	28 091
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11 020	11 212	13 254	11 720
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11 234	12 694	11 663	13 743
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 620	2 636	2 728	2 629
II. INGRESOS DE CAPITAL	2	8	9 252	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2	8	9 252	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>23 174</b>	<b>25 382</b>	<b>36 802</b>	<b>29 841</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	22 626	24 928	26 821	26 934
1. REMUNERACIONES	5 981	6 157	6 296	6 536
2. BIENES Y SERVICIOS	13 334	15 598	17 474	16 419
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 311	3 174	3 052	3 978
II. GASTO DE CAPITAL	548	454	9 981	2 908
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	548	454	9 981	2 908
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>1 702</b>	<b>1 168</b>	<b>95</b>	<b>-1 750</b>

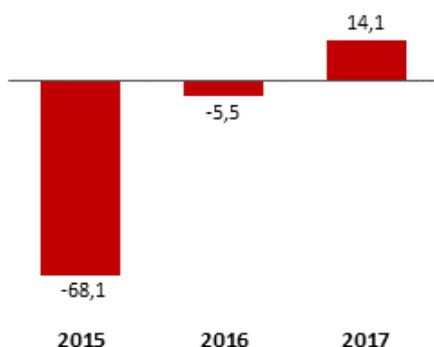
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

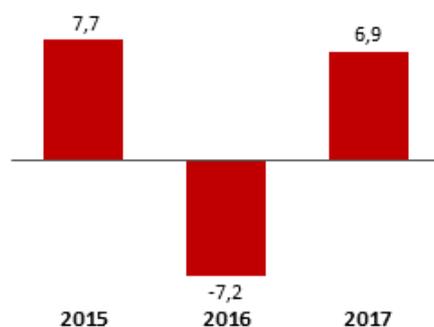


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

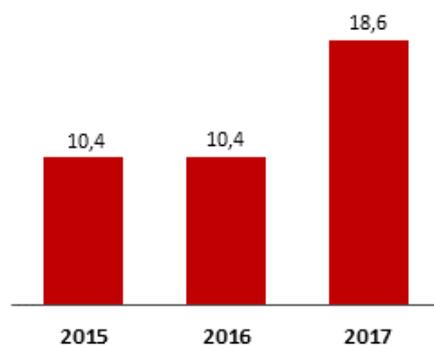
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Breña alcanzó S/ 89 272 miles, lo que representa un incremento del 9,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 779 miles en la deuda exigible.

La deuda exigible representa el 65,5% del SDT; la saldo de pasivos, el 18,5% y la deuda real, el 16,0%.

Municipalidad Distrital de Breña	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>15 313</b>	<b>14 478</b>	<b>16 517</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>15 313</b>	<b>14 478</b>	<b>15 434</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 562	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	6 630	6 651	7 396
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 987	4 474	4 855
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	718	581	611
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2 416	2 772	2 573
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 083</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	1 083
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>58 910</b>	<b>54 668</b>	<b>58 447</b>
2.1.TRIBUTOS	20 461	19 152	19 289
2.2.INTERES Y MULTAS	38 449	35 516	39 158
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>10 930</b>	<b>12 064</b>	<b>14 308</b>
3.1.PRINCIPAL	2 897	2 897	2 993
3.2.INTERES	8 033	9 168	11 314
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>85 153</b>	<b>81 211</b>	<b>89 272</b>

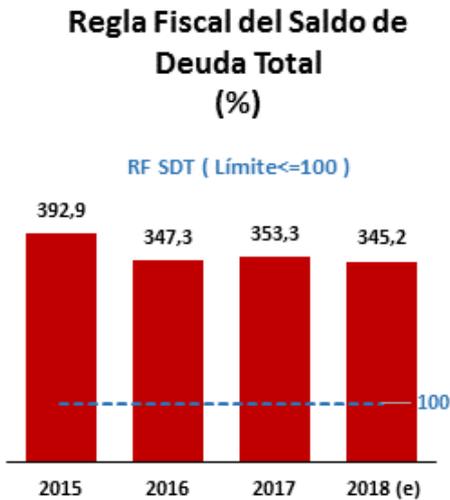
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Breña no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 353,3%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 345,2%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Breña	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	392,9	347,3	353,3	345,2
Cumplimiento	No	No	No	No
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	85 153	81 211	89 272	92 481
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	21 675	23 386	25 270	26 788
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	86	65

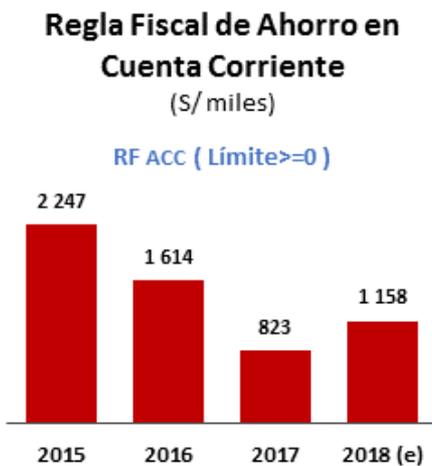
Fuente: Municipalidad Distrital de Breña, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Breña cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 823 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 158 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Breña	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 247	1 614	823	1 158
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	24 873	26 542	27 645	28 091
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	22 626	24 928	26 821	26 934

Fuente: Municipalidad Distrital de Breña, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	89,5%	90,0%	67,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	29 310	31 738	33 352
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	96,0%	94,2%	67,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	60,3%	71,1%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	10,5%	10,0%	32,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	91,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	24	24	24
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	97,6%	98,2%	72,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	66,5%	79,1%	82,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	101,7%	104,3%	107,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	12,7%	0,4%	1,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,3%	1,7%	92,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,5%	1,9%	1,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	9,0%	6,1%	3,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	217	278	306
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	7	6	134
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	305	337	493
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	342,3%	306,0%	322,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	2,7%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	392,9%	347,3%	353,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	82,0%	82,2%	55,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 122	1 078	1 195

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 BREÑA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>1 702</b>	<b>1 168</b>	<b>95</b>	<b>-1 750</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>24 875</b>	<b>26 550</b>	<b>36 897</b>	<b>28 091</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	24 873	26 542	27 645	28 091
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11 020	11 212	13 254	11 720
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1 357	1 936	2 134	885
2.2. AL PATRIMONIO	9 658	9 276	11 120	10 835
2.3. OTROS	5	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11 234	12 694	11 663	13 743
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1 003	1 145	1 144	1 145
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	41	46	172	46
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	309	488	415	488
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	189	15	17	3
3.5. TASAS	9 692	11 000	9 916	12 060
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 620	2 636	2 728	2 629
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	44	18	23	23
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 770	1 770	1 774	1 770
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	624	612	764	836
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	182	237	166	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2	8	9 252	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2	8	9 252	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2	8	9 252	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>23 174</b>	<b>25 382</b>	<b>36 802</b>	<b>29 841</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	22 626	24 928	26 821	26 934
1. REMUNERACIONES	5 981	6 157	6 296	6 536
2. BIENES Y SERVICIOS	13 334	15 598	17 474	16 419
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 311	3 174	3 052	3 978
3.1. PENSIONES	2 620	2 750	2 597	3 111
3.2. CARGAS SOCIALES	458	380	413	461
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	233	44	41	406
II. GASTO DE CAPITAL	548	454	9 981	2 908
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	548	454	9 981	2 908
1.1. INVERSIÓN	548	454	9 981	2 908
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>1 702</b>	<b>1 168</b>	<b>95</b>	<b>-1 750</b>

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.

