

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA

LIMA - LIMA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 20 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 Independencia

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

EVANS RODOLFO SIFUENTES
OCAÑA

Gerente Municipal:

RUBEN RAFAEL RIVERA
CHUMPITAZ

Responsable:

GERENTE

GAUDENCIO JAVIER GONZALES
ARCE

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

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Independencia registró un superávit económico de S/ 9 029 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 27,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 8,4 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 45 677 miles, 66,2% 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 Independencia no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 104,3% 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/ 5 118 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Distrital de Independencia 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 Independencia representaron el 59,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 68. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 41,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 91,0% del gasto no financiero y el 128,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 219.
- El SDT del 2017, representó el 93,2% 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 Independencia alcanzaron los S/ 57 270 miles, lo que representa un incremento en S/ 12 338 miles respecto del año 2016 (27,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 7 341 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 14,4% de los ingresos totales y el 85,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 24,4% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 35,3% y los transferencias corrientes el 25,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 49 888 miles lo que significaría una variación de -12,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

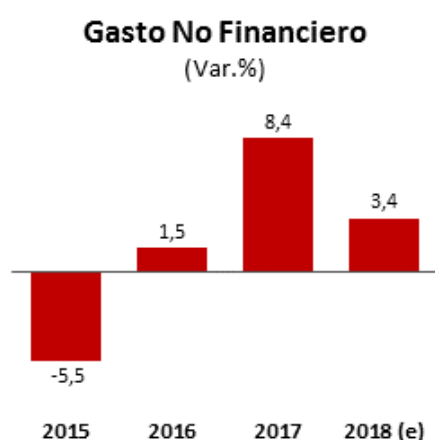
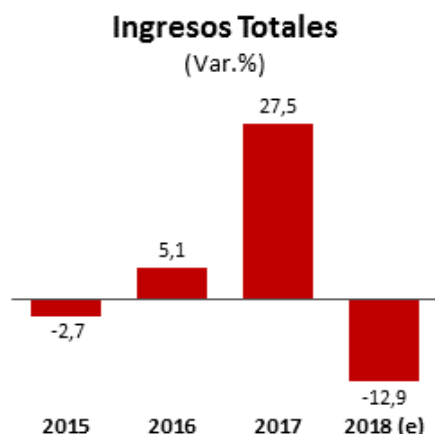
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 48 240 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 741 miles respecto del año 2016 (8,4%), principalmente por un incremento de S/ 4 863 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 91,0% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 9,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 49 888 miles, lo que significaría un aumento de 3,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 9 029 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 12 338 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 740 miles.

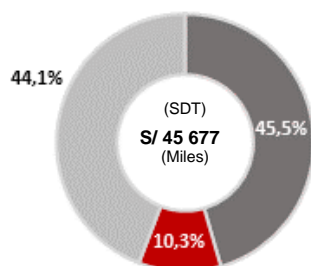


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Independencia	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 071	432	9 029	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	42 767	44 932	57 270	49 888
I. INGRESOS CORRIENTES	41 698	44 019	49 015	49 888
1. CONTRIBUCIONES	4	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	17 426	18 862	20 204	21 938
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9 671	11 348	13 960	14 048
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 598	13 809	14 851	13 902
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 069	913	8 254	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 069	913	8 254	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)	43 839	44 500	48 240	49 888
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	37 420	39 034	43 897	45 399
1. REMUNERACIONES	7 334	7 873	7 758	8 474
2. BIENES Y SERVICIOS	28 439	29 347	34 048	33 096
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 647	1 814	2 091	3 829
II. GASTO DE CAPITAL	6 419	5 466	4 343	4 489
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 419	5 466	4 343	4 489
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 071	432	9 029	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

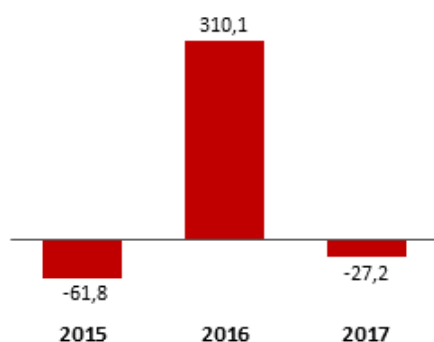
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

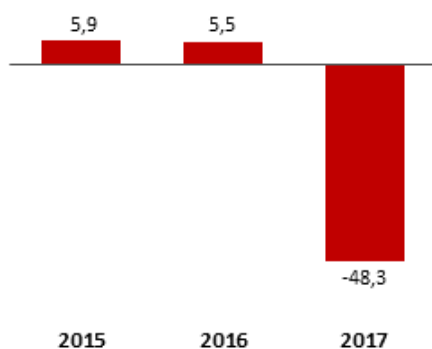
Saldo de Pasivos

(Var.%)



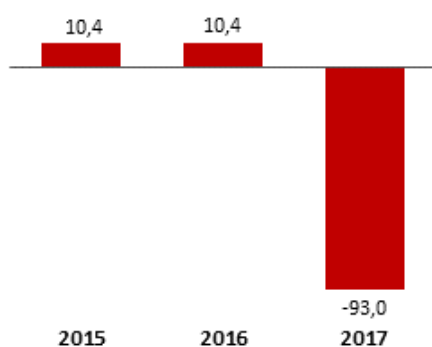
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Independencia alcanzó S/ 45 677 miles, lo que representa una reducción del -66,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -62 889 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 45,5% del SDT; la deuda exigible, el 44,1% y la deuda real, el 10,3%.

Municipalidad Distrital de Independencia	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	6 963	28 560	20 795
1.1.PASIVO CORRIENTE	6 961	15 533	19 744
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	4	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	5	917	3 625
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 179	10 173	12 087
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	206	2	230
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3 570	4 437	3 802
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	2	13 027	1 051
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	8 042	0
PROVISIONES	2	4 985	1 051
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	36 943	38 987	20 159
2.1.TRIBUTOS	6 978	6 971	3 143
2.2.INTERES Y MULTAS	29 965	32 016	17 017
III.DEUDA REAL	61 244	67 612	4 722
3.1.PRINCIPAL	2 355	2 354	771
3.2.INTERES	58 889	65 258	3 952
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	105 150	135 159	45 677

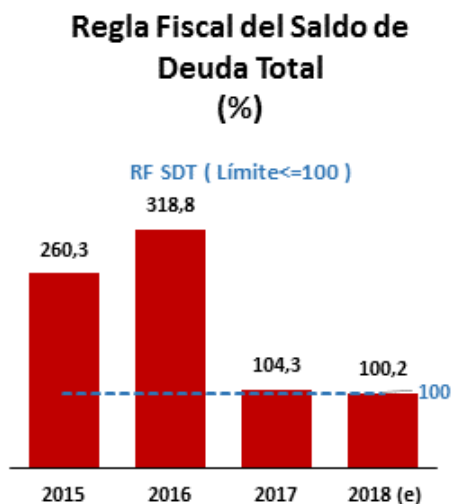
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Independencia no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 104,3%, 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 100,2%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Independencia	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 (%)	260,3	318,8	104,3	100,2
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	105 150	135 159	45 677	46 241
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	40 400	42 392	43 780	46 155
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	517	396

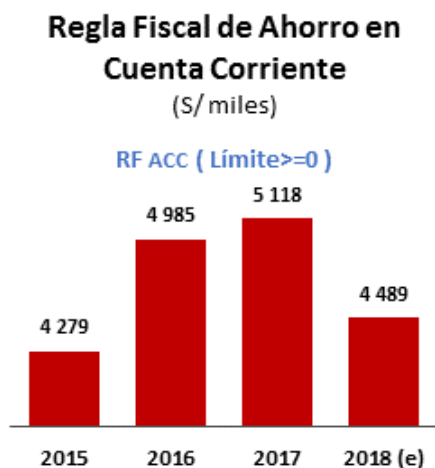
Fuente: Municipalidad Distrital de Independencia, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Independencia cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 118 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 489 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Independencia	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 279	4 985	5 118	4 489
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	41 698	44 019	49 015	49 888
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	37 420	39 034	43 897	45 399

Fuente: Municipalidad Distrital de Independencia, 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/	63,4%	67,2%	59,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	12 497	13 821	15 503
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	61,8%	67,9%	70,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	83,0%	87,9%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	36,6%	32,8%	40,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	41,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	33	30	68
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	85,4%	87,7%	91,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	49,5%	49,7%	48,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	138,1%	129,2%	128,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	4,7%	1,2%	2,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	12,0%	10,9%	0,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,9%	4,5%	1,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	10,3%	11,3%	10,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	95	100	108
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	30	25	20
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	202	204	219
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	252,2%	307,0%	93,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	3,2%	0,7%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	260,3%	318,8%	104,3%
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	93,4%	78,9%	40,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	485	618	207

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 071	432	9 029	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	42 767	44 932	57 270	49 888
I. INGRESOS CORRIENTES	41 698	44 019	49 015	49 888
1. CONTRIBUCIONES	4	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	4	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	17 426	18 862	20 204	21 938
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	4 884	5 547	5 938	5 279
2.2. AL PATRIMONIO	12 542	13 315	14 266	16 659
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9 671	11 348	13 960	14 048
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1 129	1 662	2 707	1 761
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	95	83	331	64
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	311	415	476	580
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	91	51	40	0
3.5. TASAS	8 045	9 137	10 406	11 643
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	1	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 598	13 809	14 851	13 902
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	261	110	143	143
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 808	6 482	6 537	6 819
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	6 253	6 239	6 885	6 940
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	1 276	979	1 286	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 069	913	8 254	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 069	913	8 254	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	8 222	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 069	913	33	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)	43 839	44 500	48 240	49 888
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	37 420	39 034	43 897	45 399
1. REMUNERACIONES	7 334	7 873	7 758	8 474
2. BIENES Y SERVICIOS	28 439	29 347	34 048	33 096
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 647	1 814	2 091	3 829
3.1. PENSIONES	739	766	802	772
3.2. CARGAS SOCIALES	542	487	474	539
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	366	561	815	2 518
II. GASTO DE CAPITAL	6 419	5 466	4 343	4 489
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 419	5 466	4 343	4 489
1.1. INVERSIÓN	6 419	5 466	4 343	4 489
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)	-1 071	432	9 029	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.

