

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN BARTOLO

LIMA - LIMA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

01 de agosto 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 San Bartolo

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

JUAN GUEVARA CARAZAS

Gerente Municipal:

KATTY ZULL AGUIRRE DAVIRAN

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

HEMER GOMERO VASQUEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Bartolo registró un déficit económico de S/ 597 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -2,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 3,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 127 miles, 47,1% 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 San Bartolo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 58,7% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asimismo, no cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un déficit de S/ 1 989 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Bartolo 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 San Bartolo representaron el 27,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 309. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 78,0% del gasto no financiero y el 300,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 187.
- El SDT del 2017, representó el 56,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 41,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Bartolo alcanzaron los S/ 8 989 miles, lo que representa una reducción en S/ 222 miles respecto del año 2016 (-2,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 538 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 38,9% de los ingresos totales y el 61,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 9,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 33,4% y los ingresos no tributarios el 18,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 055 miles lo que significaría una variación de 0,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

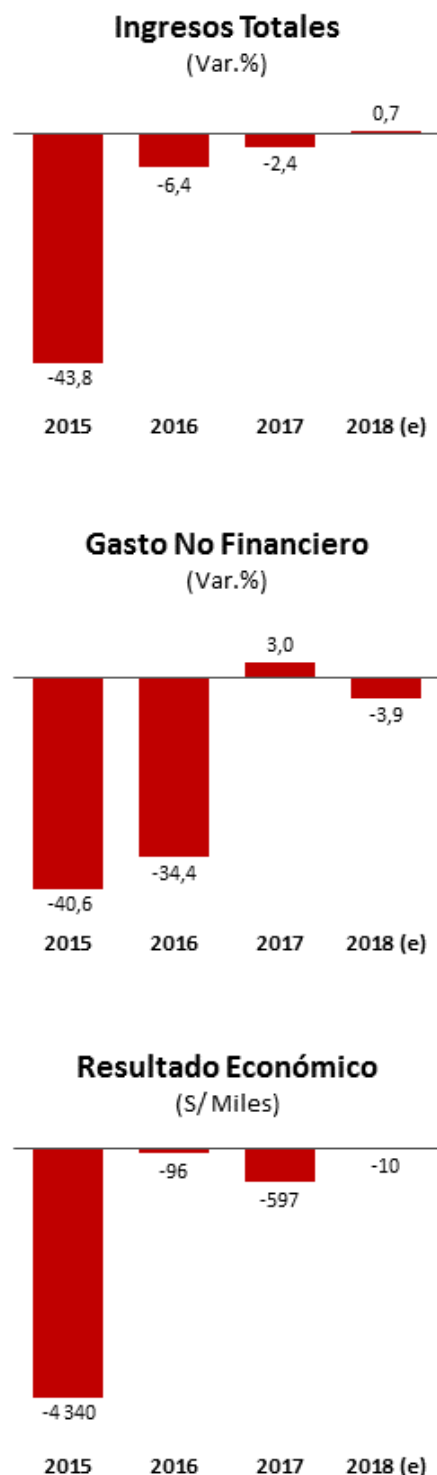
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 586 miles, lo que representa un incremento en S/ 280 miles respecto del año 2016 (3,0%), principalmente por un incremento de S/ 155 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 78,0% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 22,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 215 miles, lo que significaría una reducción de 3,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 597 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 222 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 280 miles.

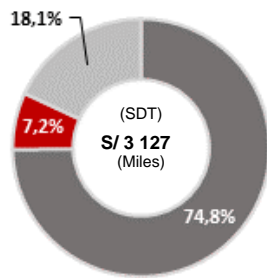


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de San Bartolo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 340	-96	-597	-10
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 836	9 210	8 989	9 205
I. INGRESOS CORRIENTES	6 272	5 176	5 492	9 055
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 390	719	867	1 420
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 581	1 668	1 624	4 856
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 301	2 790	3 001	2 779
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 565	4 034	3 496	150
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	3 565	4 034	3 496	150
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	14 176	9 306	9 586	9 215
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 470	7 326	7 481	8 014
1. REMUNERACIONES	2 951	2 844	2 723	2 294
2. BIENES Y SERVICIOS	4 735	3 702	4 059	4 807
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	784	780	699	913
II. GASTO DE CAPITAL	5 705	1 980	2 105	1 201
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 705	1 980	2 105	1 201
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-4 340	-96	-597	-10

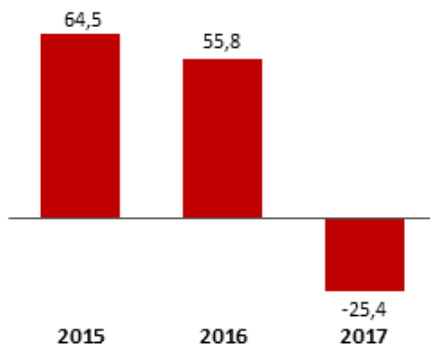
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

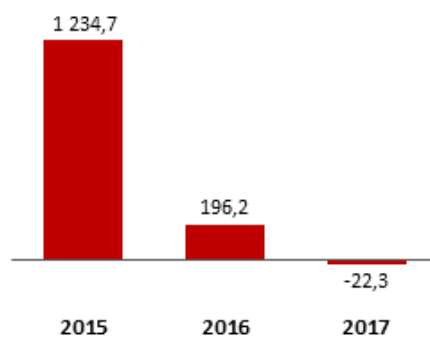


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

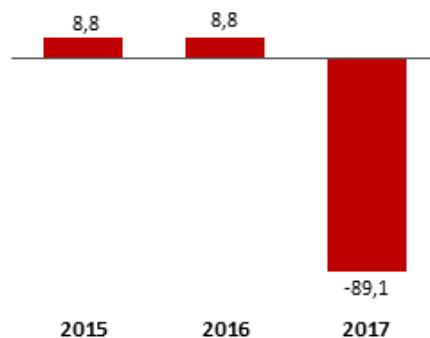
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 San Bartolo alcanzó S/ 3 127 miles, lo que representa una reducción del -47,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 829 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 74,8% del SDT; la deuda exigible, el 18,1% y la deuda real, el 7,2%.

Municipalidad Distrital de San Bartolo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 012	3 134	2 338
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 012	2 943	1 865
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	492	559	487
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 293	2 141	999
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	3	3
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	227	240	376
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	191	474
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	13
PROVISIONES	0	191	461
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	246	727	565
2.1.TRIBUTOS	233	660	479
2.2.INTERES Y MULTAS	13	67	86
III.DEUDA REAL	1 887	2 053	224
3.1.PRINCIPAL	397	379	158
3.2.INTERES	1 490	1 674	66
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	4 144	5 914	3 127

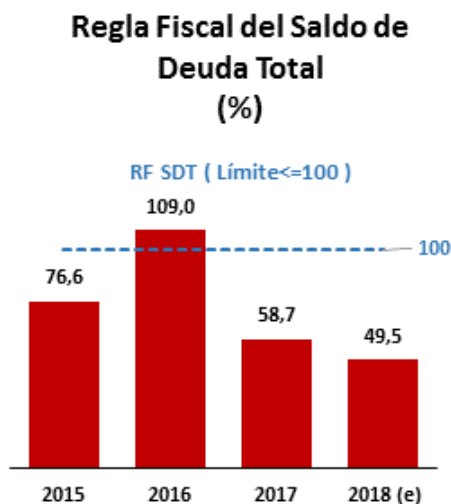
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Bartolo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 58,7%, 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 49,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de San Bartolo	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 (%)	76,6	109,0	58,7	49,5
Cumplimiento	Si	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 144	5 914	3 127	3 219
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 410	5 423	5 323	6 499
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	93	73

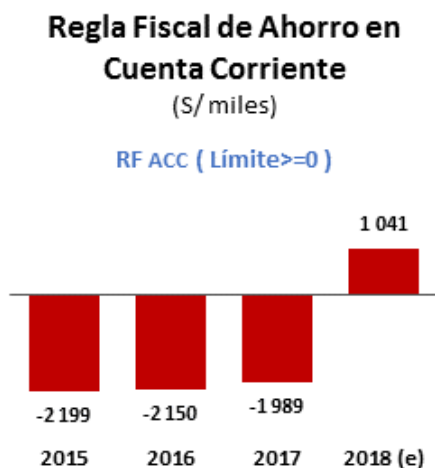
Fuente: Municipalidad Distrital de San Bartolo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 San Bartolo no cumplió con la RF ACC registrando un déficit de S/ 1 989 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 041 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de San Bartolo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	-2 199	-2 150	-1 989	1 041
Cumplimiento	-	-	No	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 272	5 176	5 492	9 055
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	8 470	7 326	7 481	8 014

Fuente: Municipalidad Distrital de San Bartolo, 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/	30,2%	25,9%	27,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	38 583	30 267	30 856
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	21,0%	25,6%	26,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	33,6%	30,3%	33,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,8%	89,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	347	317	309
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	59,8%	78,7%	78,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	103,4%	99,2%	99,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	285,2%	307,0%	300,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	2,1%	0,0%	21,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,1%	2,9%	2,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	0,0%	0,0%	0,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	836	649	674
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	741	251	261
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 841	1 180	1 187
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	66,1%	114,2%	56,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,5%	1,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	76,6%	109,0%	58,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 196
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	41,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	51,5%	47,0%	34,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	538	750	387

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 SAN BARTOLO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 340	-96	-597	-10
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 836	9 210	8 989	9 205
I. INGRESOS CORRIENTES	6 272	5 176	5 492	9 055
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 390	719	867	1 420
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	20
2.2. AL PATRIMONIO	1 388	718	867	1 400
2.3. OTROS	2	1	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 581	1 668	1 624	4 856
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	86	43	69	740
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	41	183	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5	2	1	60
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	69	28	29	0
3.5. TASAS	1 336	1 392	1 509	3 901
3.6. VENTA DE BIENES	42	20	15	155
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 301	2 790	3 001	2 779
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	47	16	25	27
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	3	6	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 626	2 480	2 470	2 571
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	178	180	195	181
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	450	111	305	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 565	4 034	3 496	150
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	0	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	3 565	4 034	3 496	150
2.1. VENTA DE ACTIVOS	3 565	4 034	3 496	150
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	14 176	9 306	9 586	9 215
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 470	7 326	7 481	8 014
1. REMUNERACIONES	2 951	2 844	2 723	2 294
2. BIENES Y SERVICIOS	4 735	3 702	4 059	4 807
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	784	780	699	913
3.1. PENSIONES	33	35	36	37
3.2. CARGAS SOCIALES	166	24	107	335
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	586	721	555	541
II. GASTO DE CAPITAL	5 705	1 980	2 105	1 201
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 705	1 980	2 105	1 201
1.1. INVERSIÓN	5 705	1 980	2 105	1 201
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)	-4 340	-96	-597	-10

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.

